

# Reglementare finală *Ianuarie 2020*

*International Ethics Standards Board for Accountants®*

---

## Revizuiți la Partea 4B din Cod pentru a reflecta termenii și conceptele utilizate în Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit)

Tradus de:



International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®

Acest document a fost elaborat și aprobat de [International Ethics Standards Board for Accountants®](#) (IESBA®).

## Despre IESBA

IESBA este un consiliu normalizator independent la nivel global. Misiunea IESBA este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde de etică, inclusiv a unor dispoziții privind independența auditorilor, cu scopul de a ridica standardele privind conduita și practica etice pentru toți profesioniștii contabili prin intermediul unui [Cod etic internațional pentru profesioniștii contabili \(inclusiv Standardele Internaționale privind Independența\)](#) (Codul) robust și care poate fi aplicat la nivel global.

IESBA consideră că un singur set de standarde de etică de înaltă calitate sporește calitatea și consecvența serviciilor furnizate de profesioniștii contabili, contribuind astfel la încrederea publică în profesia contabilă. IESBA elaborează standardele sale în interesul public cu avizul [Grupului Consultativ al IESBA](#) (CAG) și sub supravegherea [Consiliului de Supraveghere în Interesul Public](#) (PIOB).

Această reglementare a fost aprobată de Consiliul de Supraveghere în Interesul Public (PIOB), care a concluzionat că în elaborarea documentului a fost urmată procedura stabilită și a fost acordată atenția cuvenită interesului public.

Structurile și procesele care sprijină operațiunile IESBA sunt facilitate de International Federation of Accountants® (IFAC®).

Drepturi de autor © ianuarie 2020 ale International Federation of Accountants (IFAC). Pentru informații referitoare la drepturile de autor, mărcile înregistrate și permisiuni, a se vedea [pagina 101](#).

**Comitetul de traducere:**

- Traducător principal – Gabriela Stan, director relații internaționale, CECCAR
- Ella Borza, traducător, CECCAR

**Revizor:**

- Prof. univ. dr. Robert-Aurelian Șova, președintele CECCAR

## REVIZUIRI LA PARTEA 4B DIN COD PENTRU A REFLECTA TERMENII ȘI CONCEPTELE UTILIZATE ÎN STANDARDUL INTERNAȚIONAL PRIVIND MISIUNILE DE ASIGURARE 3000 (REVIZUIT)

### CUPRINS

---

SECȚIUNEA 900 .....	5
SECȚIUNEA 905 .....	11
SECȚIUNEA 906 .....	14
SECȚIUNEA 907 .....	15
SECȚIUNEA 910 .....	16
SECȚIUNEA 911 .....	19
SECȚIUNEA 920 .....	21
SECȚIUNEA 921 .....	23
SECȚIUNEA 922 .....	26
SECȚIUNEA 923 .....	27
SECȚIUNEA 924 .....	28
SECȚIUNEA 940 .....	30
SECȚIUNEA 950 .....	32
SECȚIUNEA 990 .....	36
DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE .....	51

## SECȚIUNEA 900

### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

#### Introducere

#### Prevederi generale

- 900.1 Această Parte se aplică misiunilor de asigurare, altele decât misiunile de audit și de revizuire. Exemplele de astfel de misiuni includ:
- Asigurare privind indicatorii-cheie de performanță ai unei companii.
  - Asigurare privind conformitatea unei entități cu legislația sau reglementările.
  - Asigurare privind criteriile de performanță, precum raportul calitate-preț, ale unui organism din sectorul public.
  - Asigurare privind eficacitatea sistemului de control intern al unei entități.
  - Asigurare privind declarația unei entități referitoare la gazele cu efect de seră.
  - Un audit al unor elemente, conturi sau componente specifice ale unei situații financiare.
- 900.2 În această Parte, termenul „profesionist contabil” se referă atât la profesioniștii contabili practicieni în mod individual, cât și la firmele acestora.
- 900.3 ISQC 1 impune unei firme să stabilească politici și proceduri care au rolul de a-i oferi o asigurare rezonabilă că firma, personalul acesteia și, după caz, alte persoane care fac obiectul dispozițiilor privind independența își mențin independența acolo unde se impune acest lucru prin standardele de etică relevante. De asemenea, ISAE-urile și ISA-urile stabilesc responsabilitățile partenerilor de misiune și pe cele ale echipelor misiunilor la nivel de misiune. Alocarea responsabilităților în cadrul unei firme va depinde de dimensiunea, structura și organizarea acesteia. Multe dintre prevederile din Partea 4B nu prescriu responsabilitatea specifică a persoanelor din cadrul firmei privind acțiunile legate de independență, făcând în schimb referire la „firmă” pentru a facilita referința. Firmele atribuie responsabilitatea pentru o anumită acțiune unei persoane sau unui grup de persoane (cum ar fi o echipă de asigurare) în conformitate cu ISQC 1. În plus, un profesionist contabil individual rămâne responsabil pentru conformitatea cu orice prevederi care se aplică activităților, intereselor sau relațiilor aceluși contabil.
- 900.4 Independența este legată de principiile privind obiectivitatea și integritatea. Aceasta include:
- (a) Independența în gândire – o gândire care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional, permițându-i astfel unei persoane să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.
  - (b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a (al) unei firme sau a (al) unui membru al echipei de asigurare a fost compromis(ă).

În această Parte, referirile la „independența” unei persoane sau a unei firme înseamnă că persoana sau firma respectivă s-a conformat prevederilor acestei Părți.

- 900.5 Codul impune firmelor să se conformeze principiilor fundamentale și să fie independente atunci când efectuează misiuni de asigurare. Această Parte stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice referitoare la modul de aplicare a cadrului general conceptual pentru menținerea independenței în efectuarea altor misiuni de asigurare decât cele de audit sau de revizuire. Cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 se aplică atât independenței, cât și principiilor fundamentale stabilite în Secțiunea 110.
- 900.6 Această Parte descrie:
- (a) Fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații, care creează sau care ar putea crea amenințări la adresa independenței;
  - (b) Acțiuni potențiale, inclusiv măsuri de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări; și
  - (c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să reducă amenințările la un nivel acceptabil.

### **Descrierea misiunilor de asigurare**

- 900.7 Într-o misiune de asigurare, firma își propune să obțină suficiente probe adecvate pentru a exprima o concluzie care are ca scop creșterea gradului de încredere al utilizatorilor vizați, alții decât partea responsabilă, în legătură cu informațiile specifice. ISAE 3000 (revizuit) descrie elementele și obiectivele unei misiuni de asigurare efectuate în baza aceluși standard, iar Cadrul general de asigurare oferă o descriere generală a misiunilor de asigurare. O misiune de asigurare poate fi fie o misiune de atestare, fie o misiune directă.
- 900.8 În această Parte, termenul „misiune de asigurare” se referă la alte misiuni de asigurare decât misiunile de audit și cele de revizuire.

### **Rapoarte care includ restricții cu privire la utilizare și distribuire**

- 900.9 Un raport de asigurare ar putea include o restricție cu privire la utilizare și distribuire. În acest caz și dacă sunt respectate condițiile stabilite în Secțiunea 990, dispozițiile privind independența din această Parte pot fi modificate așa cum se prevede în Secțiunea 990.

### **Misiuni de audit și de revizuire**

- 900.10 Standardele privind independența pentru misiunile de audit și de revizuire sunt stabilite în Partea 4A – *Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire*. Dacă firma desfășoară o misiune de asigurare și un audit sau o misiune de revizuire pentru același client, dispozițiile din Partea 4A se aplică în continuare firmei, unei firme din rețea și membrilor echipei de audit sau de revizuire.

### **Dispoziții și materiale de aplicare**

#### **Prevederi generale**

- R900.11** O firmă care efectuează o misiune de asigurare trebuie să fie independentă față de clientul de asigurare.

- 900.11 A1 În contextul acestei Părți, clientul de asigurare din cadrul unei misiuni de asigurare este partea responsabilă și, de asemenea, într-o misiune de atestare, partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice (care ar putea fi aceeași cu partea responsabilă).
- 900.11 A2 Rolurile părților implicate într-o misiune de asigurare ar putea diferi și afecta aplicarea prevederilor privind independența din această Parte. În majoritatea misiunilor de atestare, partea responsabilă și partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice sunt una și aceeași. Acest lucru include circumstanțe în care partea responsabilă implică o altă parte pentru a măsura sau evalua subiectul implicit în raport cu criteriile (evaluatorul) atunci când partea responsabilă își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice, precum și pentru subiectul implicit. Cu toate acestea, partea responsabilă sau partea care contractează ar putea desemna o altă parte pentru a întocmi informațiile specifice în baza faptului că această parte își va asuma responsabilitatea pentru informațiile specifice. În această situație, partea responsabilă și partea responsabilă pentru informațiile specifice sunt ambele clienți de asigurare în contextul acestei Părți.
- 900.11 A3 Pe lângă partea responsabilă și, într-o misiune de atestare, partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice, pot exista și alte părți care au legătură cu misiunea. De exemplu, ar putea exista o parte separată care contractează sau o parte care este un evaluator, alta decât partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice. În aceste circumstanțe, aplicarea cadrului general conceptual presupune ca profesionistul contabil să identifice și să evalueze amenințările la adresa principiilor fundamentale generate de orice interese sau relații cu astfel de părți, inclusiv dacă ar putea exista orice conflicte de interese așa cum este descris în Secțiunea 310.
- R900.12** O firmă trebuie să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței în legătură cu o misiune de asigurare.

*Mai multe părți responsabile și părți care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice*

- 900.13 A1 În unele misiuni de asigurare, indiferent dacă este vorba despre o misiune de atestare sau o misiune directă, pot exista mai multe părți responsabile sau, într-o misiune de atestare, mai multe părți care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice. În determinarea măsurii în care este necesar să se aplice prevederile din această Parte pentru fiecare parte responsabilă individuală sau pentru fiecare parte individuală care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice în astfel de misiuni, firma poate lua în considerare anumite aspecte. Aceste aspecte includ măsura în care un interes sau o relație dintre firmă ori un membru al echipei de asigurare și o anumită parte responsabilă sau parte care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice ar putea să genereze o amenințare la adresa independenței care nu este neînsemnată și irelevantă în contextul informațiilor specifice. Această determinare va ține cont de factori cum ar fi:
- (a) Pragul de semnificație al subiectului implicit sau al informațiilor specifice pentru care o anumită parte este responsabilă în contextul general al misiunii de asigurare.
  - (b) Gradul de interes public asociat cu misiunea de asigurare.

Dacă firma ajunge la concluzia că amenințarea generată de orice astfel de interes sau relație cu o anumită parte este neînsemnată și irelevantă, s-ar putea să nu fie necesară aplicarea tuturor prevederilor prezentei secțiuni pentru acea parte.

### **Firme din rețea**

**R900.14** Atunci când o firmă știe sau are motive să creadă că interesele și relațiile unei firme din rețea creează o amenințare la adresa independenței firmei, aceasta trebuie să evalueze și să trateze orice astfel de amenințare.

900.14 A1 Firmele din rețea sunt prezentate la punctele 400.50 A1-400.54 A1.

### **Entități afiliate**

**R900.15** Atunci când echipa de asigurare știe sau are motive să creadă că o relație sau o situație care implică o entitate afiliată a clientului de asigurare este relevantă pentru evaluarea independenței firmei față de client, echipa de asigurare trebuie să includă acea entitate afiliată atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.

### **[Punctele 900.16-900.29 au fost lăsate necompletate în mod intenționat]**

### **Perioada pentru care independența este obligatorie**

**R900.30** Independența, conform prevederilor din această Parte, trebuie menținută atât:

- (a) Pe perioada misiunii; cât și
- (b) Pe perioada acoperită de informațiile specifice.

900.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa de asigurare începe să efectueze servicii de asigurare în legătură cu misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de asigurare. Dacă misiunea este de natură repetitivă, aceasta se încheie atunci când oricare dintre părți anunță că relația profesională s-a încheiat sau odată cu emiterea raportului de asigurare final, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.

**R900.31** Atunci când o entitate devine client de asigurare în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice asupra cărora firma va exprima o concluzie, firma trebuie să determine dacă sunt generate amenințări la adresa independenței ca urmare a:

- (a) Relațiilor financiare sau de afaceri cu clientul de asigurare în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice, dar înainte de acceptarea misiunii de asigurare; sau
- (b) Serviciilor anterioare prestate pentru clientul de asigurare.

**R900.32** Sunt create amenințări la adresa independenței dacă a fost furnizat un serviciu care nu este unul de asigurare pentru un client de asigurare în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice, dar înainte ca echipa de asigurare să înceapă să efectueze serviciile de asigurare, iar serviciul nu ar fi permis în perioada misiunii. În astfel de situații, firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințare la adresa independenței generată de serviciul respectiv. Dacă amenințările nu sunt la un nivel acceptabil, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare doar dacă acestea sunt reduse la un nivel acceptabil.

900.32 A1 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru a trata astfel de amenințări includ:

- Utilizarea unor profesioniști care nu sunt membri ai echipei de asigurare pentru prestarea serviciului.



- Revizuirea activității de asigurare și a altor activități decât cele de asigurare, după caz, de către un revizor adecvat.

**R900.33** Dacă un serviciu care nu este un serviciu de asigurare și care nu ar fi permis în perioada misiunii nu a fost finalizat și nu este practic să se finalizeze sau să înceteze înainte de începerea serviciilor profesionale aferente misiunii de asigurare, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare numai dacă:

- (a) Firma are convingerea că:
  - (i) Serviciul care nu este unul de asigurare va fi finalizat într-o perioadă scurtă de timp; sau
  - (ii) Clientul a încheiat angajamente în vederea transferării serviciului respectiv unui alt furnizor într-o perioadă scurtă de timp;
- (b) Firma aplică măsuri de protecție atunci când este nevoie în timpul perioadei de serviciu; și
- (c) Firma discută problema cu persoanele responsabile cu guvernarea.

**[Punctele 900.34-900.39 au fost lăsate necompletate în mod intenționat]**

**Documentația generală privind independența în cazul misiunilor de asigurare**

**R900.40** O firmă trebuie să-și documenteze concluziile cu privire la conformitatea cu această Parte și fondul oricăror discuții relevante care susțin acele concluzii. În special:

- (a) Atunci când sunt aplicate măsuri de protecție pentru a trata o amenințare, firma trebuie să documenteze natura amenințării și măsurile de protecție existente sau aplicate; și
- (b) Atunci când o amenințare a necesitat o analiză semnificativă, iar firma a ajuns la concluzia că amenințarea era deja la un nivel acceptabil, aceasta trebuie să documenteze natura amenințării și argumentarea concluziei.

900.40 A1 Documentația oferă probe referitoare la raționamentele aplicate de firmă în formularea concluziilor cu privire la conformitatea cu această Parte. Totuși, absența documentației nu stabilește dacă o firmă a luat sau nu în considerare un anumit aspect sau dacă aceasta este sau nu independentă.

**[Punctele 900.41-900.49 au fost lăsate necompletate în mod intenționat]**

**Încălcarea unei prevederi privind independența în cazul misiunilor de asigurare**

*Situația în care firma identifică o încălcare*

**R900.50** Dacă o firmă ajunge la concluzia că a fost încălcată o dispoziție din această Parte, firma trebuie:

- (a) Să renunțe la, să suspende sau să elimine interesul sau relația care a generat încălcarea;
- (b) Să evalueze importanța încălcării și impactul acesteia asupra obiectivității firmei și a capacității sale de a emite un raport de asigurare; și
- (c) Să determine dacă pot fi luate măsuri care să trateze în mod satisfăcător consecințele încălcării.

Pentru a determina acest lucru, firma trebuie să își exercite raționamentul profesional și să analizeze dacă ar fi probabil ca o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să concluzioneze că obiectivitatea firmei este compromisă într-o asemenea măsură încât firma nu poate emite un raport de asigurare.

- R900.51** Dacă firma determină că nu pot fi luate măsuri pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării, aceasta trebuie să discute în cel mai scurt timp posibil încălcarea respectivă cu partea care a angajat firma sau cu persoanele responsabile cu governanța, după caz. Firma trebuie să ia, de asemenea, măsurile necesare pentru încetarea misiunii de asigurare în conformitate cu orice dispoziții legale sau de reglementare aplicabile relevante pentru încetarea misiunii de asigurare.
- R900.52** Dacă firma determină că pot fi luate măsuri pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării, aceasta trebuie să discute încălcarea respectivă cu partea care a angajat firma sau cu persoanele responsabile cu governanța, după caz, precum și măsurile pe care le-a luat sau pe care își propune să le ia. Firma trebuie să discute încălcarea și măsurile propuse în timp util, luând în considerare circumstanțele misiunii și ale încălcării.
- R900.53** Dacă partea care a angajat firma sau persoanele responsabile cu governanța, după caz, nu este (nu sunt) de acord că măsurile propuse de firmă tratează în mod satisfăcător consecințele încălcării, în conformitate cu punctul R900.50 litera (c), firma trebuie să ia măsurile necesare pentru încetarea misiunii de asigurare în conformitate cu orice dispoziții legale sau de reglementare aplicabile relevante pentru încetarea misiunii de asigurare.

#### *Documentarea*

- R900.54** Pentru a se conforma dispozițiilor de la punctele R900.50-R900.53, firma trebuie să documenteze:
- (a) Încălcarea;
  - (b) Acțiunile întreprinse;
  - (c) Principalele decizii luate; și
  - (d) Toate aspectele discutate cu partea care a angajat firma sau cu persoanele responsabile cu governanța.
- R900.55** Dacă firma continuă misiunea de asigurare, aceasta trebuie să documenteze:
- (a) Concluzia că, în conformitate cu raționamentul profesional al firmei, obiectivitatea nu a fost compromisă; și
  - (b) Motivele pentru care acțiunile întreprinse au tratat în mod satisfăcător consecințele încălcării, astfel încât firma să poată emite un raport de asigurare.

## SECȚIUNEA 905

### ONORARIILE

#### Introducere

- 905.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 905.2 Natura și nivelul onorariilor sau ale altor tipuri de remunerație ar putea genera o amenințare de interes propriu sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Onorariile – valoare relativă

- 905.3 A1 Atunci când totalul onorariilor generate de la un client de asigurare de către firma care exprimă concluzia într-o misiune de asigurare reprezintă o parte semnificativă din totalul onorariilor acelei firme, dependența de clientul respectiv și preocuparea privind posibilitatea pierderii acestuia generează o amenințare de interes propriu sau de intimidare.
- 905.3 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Structura operațională a firmei.
  - Dacă firma este cu tradiție pe piață sau este nouă.
  - Importanța clientului pentru firmă din punct de vedere calitativ și/sau cantitativ.
- 905.3 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu sau de intimidare este creșterea bazei de clienți a firmei în vederea reducerii dependenței față de clientul de asigurare.
- 905.3 A4 Se generează, de asemenea, o amenințare de interes propriu sau de intimidare atunci când onorariile obținute de firmă de la un client de asigurare reprezintă un procent mare din veniturile de la clienții unui partener individual.
- 905.3 A5 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de interes propriu sau de intimidare includ:
- Creșterea bazei de clienți a partenerului în vederea reducerii dependenței față de clientul de asigurare.
  - Revizuirea activității de către un revizor adecvat care nu a fost membru al echipei de asigurare.

##### Onorariile – restanțe

- 905.4 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu dacă o parte semnificativă din onorariile nu este plătită înainte de emiterea raportului de asigurare pentru perioada următoare. În general, se așteaptă ca firma să solicite plata unor astfel de onorariile înainte de emiterea unui astfel de raport.

Dispozițiile și materialele de aplicare prezentate în Secțiunea 911 cu privire la împrumuturi și garanții ar putea fi, de asemenea, aplicabile situațiilor în care există astfel de onorarii neplătite.

905.4 A2 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Obținerea unor plăți parțiale pentru onorariile restante.
- Revizuirea activității efectuate de către un revizor adecvat care nu a făcut parte din misiunea de asigurare.

**R905.5** Atunci când o parte semnificativă din onorariile datorate de un client de asigurare rămâne neplătită pentru o perioadă lungă de timp, firma trebuie să determine:

- (a) Dacă onorariile restante ar putea fi echivalente cu un împrumut acordat clientului; și
- (b) Dacă este adecvat ca firma să fie redenumită sau să continue misiunea de asigurare.

### **Onorarii contingente**

905.6 A1 Onorariile contingente sunt onorarii calculate pe o bază predeterminată în raport cu rezultatul unei tranzacții sau cu rezultatul serviciilor furnizate. Un onorariu contingent perceput printr-un intermediar este un exemplu de onorariu contingent indirect. În această secțiune, un onorariu nu este considerat contingent dacă a fost stabilit de o instanță sau de o altă autoritate publică.

**R905.7** O firmă nu trebuie să perceapă, direct sau indirect, un onorariu contingent pentru o misiune de asigurare.

**R905.8** O firmă nu trebuie să perceapă, direct sau indirect, un onorariu contingent pentru un serviciu care nu este unul de asigurare furnizat unui client de asigurare dacă rezultatul serviciului care nu este unul de asigurare, și, prin urmare, valoarea onorariului, este dependent de un raționament actual sau viitor legat de un aspect semnificativ pentru informațiile specifice din misiunea de asigurare.

905.9 A1 Punctele R905.7 și R905.8 împiedică o firmă să încheie anumite angajamente cu onorarii contingente cu un client de asigurare. Chiar dacă un angajament cu onorarii contingente nu este interzis atunci când se prestează unui client de asigurare un serviciu care nu este unul de asigurare, ar putea fi generată totuși o amenințare de interes propriu.

905.9 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:

- Gama de onorarii posibile.
- Măsura în care o autoritate adecvată determină rezultatul de care depinde onorariul contingent.
- Prezentarea către utilizatorii vizați a informațiilor privind activitatea realizată de firmă și baza de remunerare.
- Natura serviciului.
- Efectul evenimentului sau al tranzacției asupra informațiilor specifice.

905.9 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Revizuirea activității de asigurare relevante de către un revizor adecvat care nu a fost implicat în efectuarea serviciului care nu este un serviciu de asigurare.
- Obținerea acordului prealabil în scris al clientului cu privire la baza de remunerare.

## SECȚIUNEA 906

### CADOURI ȘI OSPITALITATE

#### Introducere

- 906.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 906.2 Acceptarea unor cadouri și a ospitalității din partea unui client de asigurare ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. Această secțiune stabilește o dispoziție specifică și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziție și materiale de aplicare

- R906.3** O firmă sau un membru al echipei de asigurare nu trebuie să accepte cadouri și ospitalitate din partea unui client de asigurare, cu excepția cazului în care valoarea acestora este neînsemnată și irelevantă.
- 906.3 A1 Dacă o firmă sau un membru al echipei de asigurare oferă sau acceptă un stimulent către sau de la un client de asigurare, se aplică dispozițiile și materialele de aplicare prezentate în Secțiunea 340, iar neconformitatea cu aceste dispoziții ar putea genera amenințări la adresa independenței.
- 906.3 A2 Dispozițiile prezentate în Secțiunea 340 cu privire la oferirea sau acceptarea de stimulente nu permit unei firme sau unui membru al echipei de asigurare să accepte cadouri și ospitalitate în situațiile în care intenția este de a influența în mod inadecvat comportamentul, chiar dacă valoarea acestora este neînsemnată și irelevantă.

## SECȚIUNEA 907

### LITIGII EXISTENTE SAU POSIBILE

#### Introducere

- 907.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 907.2 Atunci când au loc sau este probabil să aibă loc litigii cu un client de asigurare, sunt generate amenințări de interes propriu sau de intimidare. Această secțiune stabilește materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 907.3 A1 Relația dintre conducerea clientului și membrii echipei de asigurare trebuie să fie caracterizată prin sinceritate deplină și prezentarea tuturor informațiilor privind toate aspectele operațiunilor unui client. Litigiile existente sau posibile între un client de asigurare și firmă sau un membru al echipei de asigurare ar putea avea ca rezultat poziții adverse. Aceste poziții adverse ar putea afecta măsura în care conducerea este dispusă să prezinte informații complete și ar putea genera amenințări de interes propriu și de intimidare.
- 907.3 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Pragul de semnificație al litigiului.
  - Măsura în care litigiul are legătură cu o misiune anterioară de asigurare.
- 907.3 A3 Dacă litigiul implică un membru al echipei de asigurare, un exemplu de acțiune care ar putea elimina astfel de amenințări de interes propriu și de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.
- 907.3 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de interes propriu și de intimidare este revizuirea activității efectuate de către un revizor adecvat.

## SECȚIUNEA 910

### INTERESE FINANCIARE

#### Introducere

- 910.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 910.2 Deținerea unui interes financiar într-un client de asigurare ar putea genera o amenințare de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 910.3 A1 Un interes financiar ar putea fi deținut direct sau indirect printr-un intermediar, cum ar fi un organism de plasament colectiv, o proprietate sau un fond de investiții colectiv. Atunci când beneficiarul real deține controlul asupra intermediarului sau are capacitatea de a influența deciziile de investiții ale acestuia, Codul definește acel interes financiar drept un interes direct. Invers, atunci când beneficiarul real nu deține controlul asupra intermediarului sau nu are capacitatea de a-i influența deciziile de investiții, Codul definește acel interes financiar drept un interes indirect.
- 910.3 A2 Această secțiune cuprinde referințe la „pragul de semnificație” al unui interes financiar. Pentru a determina dacă un astfel de interes este semnificativ pentru o anumită persoană, ar putea fi luată în considerare valoarea netă combinată a patrimoniului persoanei respective și al rudelor sale imediate.
- 910.3 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei amenințări de interes propriu generate de deținerea unui interes financiar într-un client de asigurare includ:
- Rolul persoanei care deține interesul financiar.
  - Măsura în care interesul financiar este direct sau indirect.
  - Pragul de semnificație al interesului financiar.

##### Interese financiare deținute de firmă, de membrii echipei de asigurare și de rudele imediate

- R910.4** Un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ în clientul de asigurare nu trebuie să fie deținut de:
- (a) Firmă; sau
  - (b) Un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia.

##### Interese financiare într-o entitate care controlează un client de asigurare

- R910.5** Atunci când o entitate deține un interes care controlează într-un client de asigurare, iar clientul este semnificativ pentru entitate, nici firma, nici un membru al echipei de asigurare și nici oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să dețină un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ în acea entitate.



### **Interese financiare deținute în calitate de administrator**

- R910.6** Punctul R910.4 se aplică, de asemenea, în cazul unui interes financiar într-un client de asigurare deținut prin intermediul unui fond de investiții colectiv pentru care firma sau persoana respectivă acționează în calitate de administrator, cu excepția cazului în care:
- (a) Niciunul dintre următorii nu este un beneficiar al fondului de investiții colectiv: administratorul, membrul echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia ori firma;
  - (b) Interesul în clientul de asigurare deținut de fondul de investiții colectiv nu este semnificativ pentru acel fond de investiții;
  - (c) Fondul de investiții colectiv nu are capacitatea de a exercita o influență semnificativă asupra clientului de asigurare; și
  - (d) Niciunul dintre următorii nu poate influența semnificativ nicio decizie de investiții care implică un interes financiar în clientul de asigurare: administratorul, membrul echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia ori firma.

### **Interese financiare primite în mod neintenționat**

- R910.7** Dacă o firmă, un membru al echipei de asigurare sau orice rudă imediată a acelei persoane primește un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ într-un client de asigurare sub formă de moștenire, cadou, ca rezultat al unei fuziuni sau în circumstanțe similare, iar deținerea interesului nu ar fi altfel permisă conform prezentei secțiuni, atunci:
- (a) Dacă interesul este primit de firmă, interesul financiar trebuie să fie cedat imediat sau trebuie să fie cedată o parte suficientă dintr-un interes financiar indirect încât interesul rămas să nu mai fie semnificativ; sau
  - (b) Dacă interesul este primit de un membru al echipei de asigurare sau de o rudă imediată a acestuia, persoana care a primit interesul financiar trebuie să îl cedeze imediat sau trebuie să cedeze o parte suficientă dintr-un interes financiar indirect încât interesul rămas să nu mai fie semnificativ.

### **Interese financiare – alte circumstanțe**

#### *Rude apropiate*

- 910.8 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu dacă un membru al echipei de asigurare cunoaște faptul că o rudă apropiată are un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ în clientul de asigurare.
- 910.8 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:
- Natura relației dintre membrul echipei de asigurare și ruda apropiată.
  - Măsura în care interesul financiar este direct sau indirect.
  - Pragul de semnificație al interesului financiar al rudei apropiate.

- 910.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu includ:
- Cedarea de către ruda apropiată, cât mai curând posibil, a întregului interes financiar sau a unei părți suficiente dintr-un interes financiar indirect încât interesul rămas să nu mai fie semnificativ.
  - Excluderea persoanei din echipa de asigurare.

910.8 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu este revizuirea activității membrului echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

*Alte persoane*

910.8 A5 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu dacă un membru al echipei de asigurare cunoaște faptul că persoane precum cele de mai jos dețin un interes financiar în clientul de asigurare:

- Parteneri și profesioniști angajați ai firmei, în afară de cei cărora li se interzice în mod specific să dețină astfel de interese financiare în conformitate cu punctul R910.4, sau rudele lor imediate.
- Persoane care au o relație personală apropiată cu un membru al echipei de asigurare.

910.8 A6 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu este excluderea din echipa de asigurare a membrului echipei de asigurare care are relația personală respectivă.

910.8 A7 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Excluderea membrului echipei de asigurare din procesul de luare a oricăror decizii importante care privesc misiunea de asigurare.
- Revizuirea activității membrului echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

## SECȚIUNEA 911

### ÎMPRUMUTURI ȘI GARANȚII

#### Introducere

- 911.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 911.2 Obținerea de la un client de asigurare sau acordarea unui client de asigurare a unui împrumut sau a unei garanții pentru un împrumut ar putea genera o amenințare de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 911.3 A1 Această secțiune cuprinde referințe la „pragul de semnificație” al unui împrumut sau al unei garanții. Pentru a determina dacă un astfel de împrumut sau o astfel de garanție este semnificativ(ă) pentru o anumită persoană, ar putea fi luată în considerare valoarea netă combinată a patrimoniului persoanei respective și al rudelor sale imediate.

##### Împrumuturi și garanții pentru un client de asigurare

- R911.4** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să acorde sau să garanteze un împrumut unui client de asigurare, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este nesemnificativ(ă) pentru:
- (a) Firmă sau persoana care acordă împrumutul sau garanția, după caz; și
  - (b) Client.

##### Împrumuturi și garanții de la un client de asigurare care este o bancă sau o instituție similară

- R911.5** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să accepte un împrumut sau o garanție pentru un împrumut de la un client de asigurare care este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția se acordă conform procedurilor, termenelor și condițiilor obișnuite de creditare.
- 911.5 A1 Exemplele de împrumuturi includ ipotecile, descoperirile de cont, împrumuturile pentru autoturisme și soldurile cardurilor de credit.
- 911.5 A2 Chiar dacă o firmă primește un împrumut de la un client de asigurare care este o bancă sau o instituție similară conform procedurilor, termenelor și condițiilor obișnuite de creditare, împrumutul ar putea genera o amenințare de interes propriu dacă este semnificativ pentru clientul de asigurare sau pentru firma care îl primește.

911.5 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu este revizuirea activității de către un revizor adecvat, care nu este un membru al echipei de asigurare, de la o firmă din rețea care nu este un beneficiar al împrumutului.

*Depozite sau conturi de brokeraj*

**R911.6** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să aibă depozite sau conturi de brokeraj la un client de asigurare care este o bancă, un broker sau o instituție similară, cu excepția cazului în care depozitul sau contul este deținut conform termenelor comerciale obișnuite.

**Împrumuturi și garanții de la un client de asigurare care nu este o bancă sau o instituție similară**

**R911.7** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să accepte un împrumut sau o garanție pentru un împrumut de la un client de asigurare care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este nesemnificativ(ă) pentru:

- (a) Firmă sau persoana care primește împrumutul sau garanția, după caz; și
- (b) Client.

## SECȚIUNEA 920

### RELAȚII DE AFACERI

#### Introducere

- 920.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 920.2 O relație de afaceri apropiată cu un client de asigurare sau cu conducerea acestuia ar putea genera o amenințare de interes propriu sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 920.3 A1 Această secțiune cuprinde referințe la „pragul de semnificație” al unui interes financiar și la „importanța” unei relații de afaceri. Pentru a determina dacă un astfel de interes financiar este semnificativ pentru o anumită persoană, ar putea fi luată în considerare valoarea netă combinată a patrimoniului persoanei respective și al rudelor sale imediate.
- 920.3 A2 Exemplele de relație de afaceri apropiată care rezultă dintr-o relație comercială sau dintr-un interes financiar comun includ:
- Deținerea unui interes financiar într-o asocierie în participație cu un client de asigurare sau cu un proprietar care controlează, director, responsabil sau altă persoană care desfășoară activități de conducere superioară pentru acel client.
  - Angajamentele privind combinarea unuia sau mai multor servicii sau produse ale firmei cu unul sau mai multe servicii sau produse ale clientului și comercializarea pachetului cu referințe la ambele părți.
  - Angajamentele privind distribuția sau comercializarea conform cărora firma distribuie sau comercializează produsele ori serviciile clientului sau clientul distribuie ori comercializează produsele sau serviciile firmei.

##### Relații de afaceri ale firmei, membrului echipei de asigurare sau rudei imediate

- R920.4** O firmă sau un membru al unei echipe de asigurare nu trebuie să aibă o relație de afaceri apropiată cu un client de asigurare sau cu conducerea acestuia, cu excepția cazului în care interesul financiar este nesemnificativ și relația de afaceri este nesemnificativă pentru client sau conducerea acestuia și pentru firmă sau membrul echipei de asigurare, după caz.
- 920.4 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu sau de intimidare dacă există o relație de afaceri apropiată între clientul de asigurare sau conducerea acestuia și ruda imediată a unui membru al echipei de asigurare.

### **Cumpărarea de bunuri sau servicii**

920.5 A1 Cumpărarea de bunuri și servicii de la un client de asigurare de către firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu generează, de obicei, o amenințare la adresa independenței dacă tranzacția se încadrează în cursul normal al activității și se desfășoară în condiții obiective. Totuși, astfel de tranzacții ar putea fi de o asemenea natură și amploare încât să genereze o amenințare de interes propriu.

920.5 A2 Exemplele de acțiuni care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu includ:

- Eliminarea sau reducerea amplitudinii tranzacției.
- Excluderea persoanei din echipa de asigurare.

## SECȚIUNEA 921

### RELAȚII DE FAMILIE ȘI PERSONALE

#### Introducere

- 921.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 921.2 Relațiile de familie sau relațiile personale cu personalul clientului ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 921.3 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor de familie și personale dintre un membru al echipei de asigurare și un director, un responsabil sau, în funcție de rolul pe care îl au, anumiți angajați ai clientului de asigurare.
- 921.3 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Responsabilitățile persoanei respective în echipa de asigurare.
  - Rolul rudei sau al celeilalte persoane în cadrul clientului de asigurare și gradul de apropiere al relației.

##### Rude imediate ale unui membru al echipei de asigurare

- 921.4 A1 Este generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare atunci când o rudă imediată a unui membru al echipei de asigurare este angajată într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit al misiunii de asigurare.
- 921.4 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Poziția deținută de ruda imediată.
  - Rolul membrului echipei de asigurare.
- 921.4 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.
- 921.4 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este structurarea responsabilităților echipei de asigurare astfel încât membrul echipei de asigurare să nu trateze aspecte care intră în responsabilitatea rudei imediate.
- R921.5** O persoană nu trebuie să participe în calitate de membru al echipei de asigurare atunci când oricare dintre rudele sale imediate:

- (a) Este un director sau un responsabil al clientului de asigurare;
- (b) Într-o misiune de atestare, este un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare; sau
- (c) A ocupat o astfel de poziție în orice perioadă acoperită de misiune sau de informațiile specifice.

### **Rude apropiate ale unui membru al echipei de asigurare**

921.6 A1 Este generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare atunci când o rudă apropiată a unui membru al echipei de asigurare este:

- (a) Un director sau un responsabil al clientului de asigurare; sau
- (b) Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicat sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

921.6 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- Natura relației dintre membrul echipei de asigurare și ruda apropiată.
- Poziția deținută de ruda apropiată.
- Rolul membrului echipei de asigurare.

921.6 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.

921.6 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este structurarea responsabilităților echipei de asigurare astfel încât membrul echipei de asigurare să nu trateze aspecte care intră în responsabilitatea rudei apropiate.

### **Alte relații apropiate ale unui membru al echipei de asigurare**

**R921.7** Un membru al echipei de asigurare trebuie să consulte politicile și procedurile firmei dacă are o relație apropiată cu o persoană care nu este o rudă imediată sau apropiată, dar care este:

- (a) Un director sau un responsabil al clientului de asigurare; sau
- (b) Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicat sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

921.7 A1 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare generate de o astfel de relație includ:



- o Natura relației dintre persoana respectivă și membrul echipei de asigurare.
- o Poziția deținută de persoana respectivă în cadrul clientului.
- o Rolul membrului echipei de asigurare.

921.7 A2 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.

921.7 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este structurarea responsabilităților echipei de asigurare astfel încât membrul echipei de asigurare să nu trateze aspecte ce intră în responsabilitatea persoanei cu care acesta are o relație apropiată.

### **Relațiile partenerilor și angajaților firmei**

921.8 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor de familie sau a relațiilor personale dintre:

- (a) Un partener sau un angajat al firmei care nu este un membru al echipei de asigurare; și
- (b) Oricare dintre următoarele persoane din cadrul clientului de asigurare:
  - i. Un director sau un responsabil;
  - ii. Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

921.8 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- o Natura relației dintre partenerul sau angajatul firmei și directorul sau responsabilul ori angajatul clientului.
- o Gradul de interacțiune dintre partenerul sau angajatul firmei și echipa de asigurare.
- o Poziția partenerului sau a angajatului în cadrul firmei.
- o Rolul persoanei respective în cadrul clientului.

921.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare includ:

- Structurarea responsabilităților partenerului sau angajatului astfel încât să se reducă orice influență potențială asupra misiunii de asigurare.
- Revizuirea de către un revizor adecvat a activității de asigurare relevante efectuate.

## SECȚIUNEA 922

### SERVICII RECENTE PENTRU UN CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 922.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 922.2 Dacă un membru al echipei de asigurare a deținut recent poziția de director, de responsabil sau de angajat al clientului de asigurare, ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de autorevizuire sau de familiaritate. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Servicii pe parcursul perioadei acoperite de raportul de asigurare

- R922.3** Echipa de asigurare nu trebuie să includă nicio persoană care, pe parcursul perioadei acoperite de raportul de asigurare:
- (a) A ocupat o poziție de director sau de responsabil al clientului de asigurare; sau
  - (b) A fost un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

##### Servicii anterioare perioadei acoperite de raportul de asigurare

- 922.4 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de autorevizuire sau de familiaritate dacă, înainte de perioada acoperită de raportul de asigurare, un membru al echipei de asigurare:
- (a) A ocupat o poziție de director sau de responsabil al clientului de asigurare; sau
  - (b) A fost un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.
- De exemplu, ar fi generată o amenințare în cazul în care o decizie luată sau o activitate realizată de persoana respectivă în perioada anterioară, atunci când era angajat al clientului, trebuie evaluată în perioada curentă ca parte a misiunii de asigurare curente.
- 922.4 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Poziția deținută de persoana respectivă în cadrul clientului.
  - Perioada de timp care a trecut de când persoana a plecat de la client.
  - Rolul membrului echipei de asigurare.
- 922.4 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de autorevizuire sau de familiaritate este revizuirea activității efectuate de membrul echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

## SECȚIUNEA 923

### POZIȚIA DE DIRECTOR SAU DE RESPONSABIL AL UNUI CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 923.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 923.2 Ocuparea unei poziții de director sau de responsabil al unui client de asigurare generează amenințări de autorevizuire și de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Poziția de director sau de responsabil

- R923.3** Un partener sau un angajat al firmei nu trebuie să ocupe o poziție de director sau de responsabil al unui client de asigurare al firmei.

##### Poziția de secretar al companiei

- R923.4** Un partener sau un angajat al firmei nu trebuie să ocupe o poziție de secretar al companiei pentru un client de asigurare al firmei, cu excepția cazului în care:
- (a) Această practică este permisă în mod specific conform legislației, reglementărilor profesionale sau practicilor locale;
  - (b) Conducerea ia toate deciziile; și
  - (c) Îndatoririle și activitățile efectuate sunt limitate la cele de rutină și de natură administrativă, cum ar fi întocmirea minutelor și păstrarea declarațiilor statutare.
- 923.4 A1 Poziția de secretar al companiei are diferite implicații în diferite jurisdicții. Îndatoririle ar putea varia de la sarcini administrative (cum ar fi gestionarea personalului și păstrarea evidențelor și registrelor companiei) până la îndatoriri diverse, precum asigurarea conformității companiei cu reglementările sau furnizarea de consultanță cu privire la aspecte legate de governanța corporativă. De obicei, se consideră că această poziție implică o asociere strânsă cu entitatea. Prin urmare, este generată o amenințare dacă un partener sau un angajat al firmei ocupă poziția de secretar al companiei pentru un client de asigurare. (Mai multe informații privind furnizarea altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de asigurare sunt prezentate în Secțiunea 950 *Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare clienților de asigurare.*)

## SECȚIUNEA 924

### ANGAJAREA LA UN CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 924.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 924.2 Relațiile de angajare cu un client de asigurare ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 924.3 A1 Ar putea fi generată o amenințare de familiaritate sau de intimidare dacă oricare dintre următoarele persoane a ocupat o poziție de membru al echipei de asigurare sau de partener al firmei:
- Un director sau un responsabil al clientului de asigurare.
  - Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

##### *Restricții pentru foștii parteneri sau membri ai echipei de asigurare*

- R924.4** Dacă un fost membru al echipei de asigurare sau un fost partener al firmei s-a alăturat clientului de asigurare în calitate de:
- (a) Director sau responsabil; sau
- (b) Angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare, persoana respectivă nu trebuie să ia parte în continuare la activitățile de afaceri sau profesionale ale firmei.
- 924.4 A1 Chiar dacă una dintre persoanele descrise la punctul R924.4 s-a alăturat clientului de asigurare într-o astfel de poziție și nu continuă să participe la activitățile de afaceri și profesionale ale firmei, o amenințare de familiaritate sau de intimidare ar putea fi totuși generată.
- 924.4 A2 Ar putea fi generată, de asemenea, o amenințare de familiaritate sau de intimidare dacă un fost partener al firmei s-a alăturat unei entități în una dintre pozițiile descrise la punctul 924.3 A1, iar entitatea devine ulterior un client de asigurare al firmei.

- 924.4 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Poziția pe care a primit-o persoana în cadrul clientului.
  - Orice legături pe care persoana respectivă le va avea cu echipa de asigurare.
  - Perioada care a trecut de când persoana respectivă a fost membru al echipei de asigurare sau partener al firmei.
  - Poziția pe care a avut-o persoana respectivă în cadrul echipei de asigurare sau al firmei. Un exemplu este măsura în care persoana respectivă a avut responsabilități privind păstrarea unei legături permanente cu conducerea clientului sau cu persoanele responsabile cu guvernarea din cadrul clientului.
- 924.4 A4 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de familiaritate sau de intimidare includ:
- Luarea măsurilor necesare astfel încât persoana respectivă să nu aibă dreptul la beneficii sau plăți din partea firmei, cu excepția cazului în care acestea se realizează conform unor angajamente fixe stabilite anterior.
  - Luarea măsurilor necesare astfel încât nicio sumă datorată persoanei respective să nu fie semnificativă pentru firmă.
  - Modificarea planului pentru misiunea de asigurare.
  - Alocarea pentru echipa de asigurare a unor persoane care să aibă suficientă experiență în legătură cu persoana care s-a alăturat clientului.
  - Revizuirea activității fostului membru al echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

*Membrii echipei de asigurare care încep negocierile de angajare la un client*

- R924.5** O firmă trebuie să aibă politici și proceduri care să impună membrilor echipei de asigurare să informeze firma atunci când încep negocieri în vederea angajării la un client de asigurare.
- 924.5 A1 Este generată o amenințare de interes propriu atunci când un membru al echipei de asigurare participă la misiunea de asigurare, deși acesta știe că există posibilitatea de a se alătura clientului sau are certitudinea că va face acest lucru la un moment dat în viitor.
- 924.5 A2 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.
- 924.5 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu este revizuirea de către un revizor adecvat a oricăror raționamente semnificative făcute de membrul respectiv al echipei de asigurare în perioada în care a făcut parte din echipă.

## SECȚIUNEA 940

### ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI CU UN CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 940.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 940.2 Atunci când o persoană este implicată într-o misiune de asigurare de natură repetitivă pentru o perioadă lungă de timp, ar putea fi generate amenințări de familiaritate și de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 940.3 A1 Ar putea fi generată o amenințare de familiaritate ca urmare a asocierii pe termen lung a unei persoane cu:
- (a) Clientul de asigurare;
  - (b) Conducerea superioară a clientului de asigurare; sau
  - (c) Subiectul implicit sau, într-o misiune de atestare, informațiile specifice din cadrul misiunii de asigurare.
- 940.3 A2 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu ca urmare a preocupărilor unei persoane în legătură cu pierderea unui client de asigurare vechi sau a unui interes de a păstra o relație personală apropiată cu un membru al conducerii superioare sau al persoanelor responsabile cu guvernanta. O astfel de amenințare ar putea influența în mod necorespunzător raționamentul unei persoane.
- 940.3 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări de familiaritate sau de interes propriu includ:
- Natura misiunii de asigurare.
  - Durata de timp în care persoana respectivă a fost membru al echipei de asigurare, vechimea acesteia în echipă și natura rolurilor îndeplinite, inclusiv dacă a existat o astfel de relație atunci când persoana respectivă făcea parte dintr-o altă firmă.
  - Măsura în care activitatea acelei persoane este coordonată, revizuită și supravegheată de personalul de la un nivel ierarhic superior.
  - Măsura în care persoana respectivă, ca urmare a nivelului său ierarhic superior, are capacitatea de a influența rezultatul misiunii de asigurare, de exemplu, prin luarea unor decizii-cheie sau coordonarea activității altor membri ai echipei misiunii.

- Gradul de apropiere al relației personale a persoanei respective cu clientul de asigurare sau, dacă este relevant, cu conducerea superioară.
- Natura, frecvența și amploarea interacțiunilor persoanei respective cu clientul de asigurare.
- Măsura în care natura sau complexitatea subiectului implicat sau a informațiilor specifice s-a modificat.
- Măsura în care au existat modificări recente în ce privește persoana sau persoanele din cadrul clientului de asigurare care sunt responsabile pentru subiectul implicat sau, în cazul unei misiuni de atestare, pentru informațiile specifice sau, dacă este relevant, în ce privește conducerea superioară.

940.3 A4 O combinație de doi sau mai mulți factori ar putea crește sau reduce nivelul amenințărilor. De exemplu, amenințările de familiaritate generate în timp de o relație din ce în ce mai apropiată între un membru al echipei de asigurare și o persoană din cadrul clientului de asigurare care se află într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicat sau, într-o misiune de atestare, a informațiilor specifice ar fi reduse odată cu plecarea persoanei respective din cadrul clientului de asigurare.

940.3 A5 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina amenințările de familiaritate și de interes propriu în legătură cu o anumită misiune ar fi rotația acelei persoane din echipa de asigurare.

940.3 A6 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de familiaritate sau de interes propriu includ:

- Modificarea rolului pe care îl are persoana respectivă în echipa de asigurare sau a naturii și amplitudinii sarcinilor realizate de aceasta.
- Revizuirea activității persoanei respective de către un revizor adecvat care nu a fost un membru al echipei de asigurare.
- Efectuarea unor revizuri periodice independente interne sau externe ale calității misiunii.

**R940.4** Dacă o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotația persoanei respective din echipa de asigurare, firma trebuie să determine o perioadă adecvată în care acea persoană nu trebuie:

- (a) Să facă parte din echipa misiunii pentru misiunea de asigurare;
- (b) Să fie responsabilă de controlul calității pentru misiunea de asigurare; sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de asigurare.

Perioada respectivă trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu.

## SECȚIUNEA 950

### FURNIZAREA ALTOR SERVICII DECÂT CELE DE ASIGURARE CLIENȚILOR DE ASIGURARE

#### Introducere

- 950.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 950.2 Firmele ar putea furniza clienților de asigurare o gamă de alte servicii decât cele de asigurare, în conformitate cu aptitudinile și competența lor. Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare către clienții de asigurare ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale și amenințări la adresa independenței. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- R950.3** Înainte ca o firmă să accepte o misiune de a furniza un alt serviciu decât unul de asigurare unui client de asigurare, firma trebuie să analizeze dacă furnizarea unui astfel de serviciu ar putea genera o amenințare la adresa independenței.
- 950.3 A1 Dispozițiile și materialele de aplicare din această secțiune ajută firma la analizarea anumitor tipuri de servicii care nu sunt servicii de asigurare și a amenințărilor conexe care ar putea fi generate dacă o firmă acceptă sau furnizează alte servicii decât cele de asigurare unui client de asigurare.
- 950.3 A2 Noile practici de afaceri, dezvoltarea piețelor financiare și schimbările în tehnologia informațiilor se numără printre evoluțiile care fac imposibilă realizarea unei liste complete a altor servicii decât cele de asigurare ce ar putea fi furnizate unui client de asigurare. Prin urmare, Codul nu include o listă exhaustivă a serviciilor care nu sunt servicii de asigurare ce ar putea fi furnizate unui client de asigurare.

##### Evaluarea amenințărilor

- 950.4 A1 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor generate de furnizarea unui alt serviciu decât unul de asigurare către un client de asigurare includ:
- Natura, aria de acoperire și scopul serviciului.
  - Gradul de încredere acordat rezultatului serviciului ca parte a misiunii de asigurare.
  - Mediul legal și de reglementare în care este furnizat serviciul.
  - Dacă rezultatul serviciului va afecta subiectul implicat și, într-o misiune de atestare, aspectele reflectate în informațiile specifice ale misiunii de asigurare și, dacă da:



- o Măsura în care rezultatul serviciului va avea un efect semnificativ sau relevant asupra subiectului implicit și, într-o misiune de atestare, a informațiilor specifice ale misiunii de asigurare.
- o Măsura în care clientul de asigurare este implicat în determinarea aspectelor semnificative ale raționamentului.
- Nivelul de competență al conducerii și angajaților clientului în ceea ce privește tipul de serviciu furnizat.

Pragul de semnificație în raport cu informațiile unui client de asigurare

950.4 A2 Conceptul de prag de semnificație în raport cu informațiile specifice unui client de asigurare este tratat în *Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000 (revizuit) Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*. Determinarea pragului de semnificație implică exercitarea raționamentului profesional și este influențată atât de factori cantitativi, cât și de factori calitativi. Aceasta este, de asemenea, afectată de percepțiile asupra nevoilor de informații financiare sau de altă natură ale utilizatorilor.

Furnizarea mai multor servicii care nu sunt servicii de asigurare către același client de asigurare

950.4 A3 O firmă ar putea furniza mai multe servicii care nu sunt servicii de asigurare unui client de asigurare. În aceste situații, efectul combinat al amenințărilor generate prin furnizarea acelor servicii este relevant pentru evaluarea amenințărilor de către firmă.

*Tratarea amenințărilor*

950.5 A1 Punctul 120.10 A2 include o descriere a măsurilor de protecție. În situația furnizării altor servicii decât cele de asigurare clienților de asigurare, măsurile de protecție sunt acțiuni, individuale sau în combinație, pe care firma le întreprinde pentru a reduce în mod eficace amenințările la adresa independenței la un nivel acceptabil. În anumite situații, atunci când o amenințare este generată prin furnizarea unui serviciu unui client de asigurare, s-ar putea ca măsurile de protecție să nu fie disponibile. În astfel de situații, aplicarea cadrului general conceptual prezentat în Secțiunea 120 impune firmei să refuze sau să înceteze furnizarea serviciului care nu este unul de asigurare sau misiunea de asigurare.

*Interdicția de asumare a unor responsabilități ale conducerii*

**R950.6** O firmă nu trebuie să își asume o responsabilitate a conducerii în legătură cu subiectul implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice ale unei misiuni de asigurare furnizate de firmă. Dacă firma își asumă o responsabilitate a conducerii ca parte a oricăror alte servicii furnizate clientului de asigurare, firma trebuie să se asigure că responsabilitatea nu are legătură cu subiectul implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice ale misiunii de asigurare furnizate de firmă.

950.6 A1 Responsabilitățile conducerii presupun controlarea, conducerea și coordonarea unei entități, inclusiv luarea deciziilor referitoare la achiziția, repartizarea și controlul resurselor umane, financiare, tehnologice, fizice și necorporale.

- 950.6 A2 Atunci când unui client de asigurare i se prestează un serviciu care nu este unul de asigurare ar putea fi generate amenințări de autorevizuire și de interes propriu dacă firma își asumă o responsabilitate a conducerii atunci când furnizează serviciul. În ceea ce privește furnizarea unui serviciu în legătură cu subiectul implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice ale unei misiuni de asigurare furnizate de firmă, asumarea unei responsabilități a conducerii generează, de asemenea, o amenințare de familiaritate și ar putea genera o amenințare de reprezentare deoarece firma devine prea strâns aliniată la opiniile și interesele conducerii.
- 950.6 A3 Determinarea măsurii în care o activitate este o responsabilitate a conducerii depinde de circumstanțe și impune exercitarea raționamentului profesional. Exemplele de activități care ar fi considerate responsabilitatea conducerii includ:
- Stabilirea politicilor și a direcției strategice.
  - Angajarea sau concedierea angajaților.
  - Coordonarea și asumarea responsabilității pentru acțiunile angajaților în ceea ce privește activitatea angajaților în cadrul entității.
  - Autorizarea tranzacțiilor.
  - Controlul sau gestionarea conturilor bancare sau investițiilor.
  - Deciderea cu privire la ce recomandări ale firmei sau ale unor terțe părți să fie implementate.
  - Raportarea către persoanele responsabile cu guvernanta în numele conducerii.
  - Asumarea responsabilității pentru proiectarea, implementarea, monitorizarea și menținerea controlului intern.
- 950.6 A4 Furnizarea de consiliere și de recomandări pentru a asista conducerea unui client de asigurare la îndeplinirea responsabilităților sale nu înseamnă asumarea unei responsabilități a conducerii. (A se vedea punctele R950.6-950.6 A3).
- R950.7** Pentru a evita asumarea unei responsabilități a conducerii atunci când sunt furnizate unui client de asigurare servicii care nu sunt servicii de asigurare, dar care au legătură cu subiectul implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice dintr-o misiune de asigurare, firma trebuie să se asigure că toate raționamentele și deciziile conducerii clientului sunt responsabilitatea conducerii. Aceasta include asigurarea faptului că conducerea clientului:
- (a) Desemnează o persoană care deține aptitudinile, cunoștințele și experiența corespunzătoare, care să fie responsabilă în orice moment pentru deciziile clientului și care să supravegheze serviciile. O astfel de persoană, de preferat din cadrul conducerii superioare, ar înțelege:
- (i) Obiectivele, natura și rezultatele serviciilor; și
  - (ii) Clientul respectiv și responsabilitățile firmei.
- Totuși, persoanei respective nu i se impune să dețină competența necesară pentru a efectua sau a efectua din nou serviciile.

- (b) Asigură supravegherea serviciilor și evaluează caracterul adecvat al rezultatelor serviciului efectuat pentru scopul clientului; și
- (c) Își asumă responsabilitatea pentru acțiunile care trebuie realizate, dacă este cazul, ca urmare a rezultatelor serviciilor.

*Alte considerente legate de furnizarea altor servicii decât cele de asigurare specifice*

950.8 A1 Ar putea fi generată o amenințare de autorevizuire dacă, într-o misiune de atestare, firma este implicată în elaborarea informațiilor specifice care devin ulterior informațiile specifice dintr-o misiune de asigurare. Exemplele de alte servicii decât cele de asigurare ce ar putea genera astfel de amenințări de autorevizuire atunci când sunt furnizate servicii legate de informațiile specifice din cadrul unei misiuni de asigurare includ:

- (a) Elaborarea și întocmirea informațiilor prospective și ulterior emiterea unui raport de asigurare cu privire la aceste informații.
- (b) Realizarea unei evaluări ce are legătură cu sau face parte din informațiile specifice ale unei misiuni de asigurare.

## SECȚIUNEA 990

### RAPOARTE CARE INCLUD RESTRICȚII CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (ALTE MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)

#### Introducere

- 990.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 990.2 Această secțiune stabilește anumite modificări la Partea 4B care sunt permise în anumite situații ce implică misiunile de asigurare în care raportul include o restricție cu privire la utilizare și distribuire. În această secțiune, o misiune de a emite un raport de asigurare cu restricție cu privire la utilizare și distribuire în situațiile prezentate la punctul R990.3 este denumită „misiune de asigurare eligibilă”.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- R990.3** Atunci când o firmă intenționează să emită un raport asupra unei misiuni de asigurare care include o restricție cu privire la utilizare și distribuire, dispozițiile privind independența stabilite în Partea 4B sunt eligibile pentru modificările care sunt permise de această secțiune, însă doar dacă:
- (a) Firma comunică cu utilizatorii vizați ai raportului în legătură cu dispozițiile modificate privind independența ce vor fi aplicate la furnizarea serviciului; și
  - (b) Utilizatorii vizați ai raportului înțeleg scopul, informațiile specifice și limitările acestuia și sunt de acord, în mod explicit, cu aplicarea modificărilor.
- 990.3 A1 Utilizatorii vizați ai raportului ar putea înțelege scopul, informațiile specifice și limitările acestuia prin participarea, fie direct, fie indirect, prin intermediul unui reprezentant care are autoritatea să acționeze pentru utilizatorii vizați, la stabilirea naturii și a ariei de acoperire a misiunii. În ambele cazuri, participarea ajută firma să comunice cu utilizatorii vizați în legătură cu aspectele privind independența, inclusiv situațiile care sunt relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual. De asemenea, aceasta îi permite firmei să obțină acordul utilizatorilor vizați pentru dispozițiile modificate privind independența.
- R990.4** Atunci când utilizatorii vizați sunt o clasă de utilizatori care nu pot fi identificați în mod specific după nume în momentul stabilirii termenelor misiunii, firma trebuie să informeze acești utilizatori în legătură cu dispozițiile modificate privind independența aprobate de reprezentantul lor.
- 990.4 A1 De exemplu, atunci când utilizatorii vizați reprezintă o clasă de utilizatori cum ar fi creditorii într-un angajament de împrumut sindical, firma ar putea descrie dispozițiile modificate privind independența într-o scrisoare de misiune adresată reprezentantului creditorilor. Reprezentantul ar putea pune apoi la dispoziția membrilor grupului de creditori scrisoarea de misiune a firmei pentru a îndeplini dispoziția că firma trebuie să informeze astfel de utilizatori în legătură cu dispozițiile modificate privind independența aprobate de reprezentantul lor.

- R990.5** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă, orice modificări la Partea 4B trebuie să fie limitate la modificările stabilite la punctele R990.7 și R990.8.
- R990.6** Dacă firma emite, de asemenea, un raport de asigurare care nu include o restricție cu privire la utilizare și distribuire pentru același client, aceasta trebuie să aplice Partea 4B pentru acea misiune de asigurare.

**Interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri apropiate, relații personale și de familie**

- R990.7** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă:
- (a) Prevederile relevante stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924 trebuie aplicate doar membrilor echipei misiunii și rudelor imediate și apropiate ale acestora;
  - (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și următorii membri ai echipei de asigurare, conform celor stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924:
    - (i) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente; și
    - (ii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care realizează revizuirea de control de calitate a misiunii; și
  - (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și alte persoane din cadrul firmei care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare, conform celor stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924.
- 990.7 A1 Celelalte persoane din cadrul firmei care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare includ persoanele care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului misiunii de asigurare în legătură cu efectuarea misiunii de asigurare.
- R990.8** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă, aceasta nu trebuie să dețină un interes financiar semnificativ direct sau indirect în clientul de asigurare.

## GLOSAR, INCLUSIV LISTE DE ABREVIERI

În *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)*, termenii folosiți la singular vor fi interpretați ca incluzând și pluralul și invers, iar termenilor de mai jos le sunt atribuite semnificațiile prezentate în continuare.

În acest Glosar, explicațiile referitoare la termenii definiți sunt scrise cu caractere normale; pentru explicațiile referitoare la termenii descriși care au un anumit sens în anumite părți ale Codului sau pentru explicații suplimentare referitoare la termenii definiți sunt folosite caractere italice. De asemenea, sunt prezentate referințe la termenii descriși în Cod.

Activitate profesională	O activitate care necesită aptitudini de contabilitate sau alte aptitudini conexe desfășurată de un profesionist contabil, inclusiv contabilitate, audit, fiscalitate, consultanță de gestiune și management financiar.
Amenințări	<i>Acest termen este descris la punctul 120.6 A3 și include următoarele categorii:</i>  <i>Interes propriu</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (a)</i> <i>Autorevizuire</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (b)</i> <i>Reprezentare</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (c)</i> <i>Familiaritate</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (d)</i> <i>Intimidare</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (e)</i>
Ar putea	<i>Acest termen este folosit în Cod pentru a indica faptul că este posibil să apară o problemă, să aibă loc un eveniment sau să fie întreprinsă o anumită acțiune. Termenul nu atribuie un anumit nivel de posibilitate sau probabilitate atunci când este folosit cu privire la o amenințare, deoarece evaluarea nivelului unei amenințări depinde de faptele și circumstanțele asociate problemei, evenimentului sau acțiunii în cauză.</i>
Audit	<i>În Partea 4A, termenul „audit” se aplică în egală măsură și termenului „revizuire”.</i>
Birou	Un subgrup distinct, organizat fie pe criterii geografice, fie pe criterii legate de practică.
Cadru general conceptual	<i>Acest termen este descris în Secțiunea 120.</i>
Client de asigurare	Partea responsabilă și, de asemenea, într-o misiune de atestare, partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice (care ar putea fi aceleași cu partea responsabilă).

Client de audit	<p>O entitate în legătură cu care o firmă realizează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, acesta include acele entități afiliate asupra cărora clientul deține controlul direct sau indirect. <i>(A se vedea și punctul R400.20.)</i></p> <p><i>În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură și termenului „client de revizuire”.</i></p>
Client de revizuire	<p>O entitate în legătură cu care o firmă efectuează o misiune de revizuire.</p>
Contabil existent	<p>Un profesionist contabil practician desemnat în prezent ca auditor sau care prestează servicii contabile, fiscale, de consultanță sau alte servicii profesionale similare pentru un client.</p>
Contabil precedent	<p>Un profesionist contabil practician care a deținut cel mai recent o desemnare ca auditor sau care a prestat cel mai recent servicii contabile, fiscale, de consultanță sau alte servicii profesionale similare pentru un client, în lipsa unui contabil existent.</p>
Contabil propus	<p>Un profesionist contabil practician care ia în considerare acceptarea unei desemnări ca auditor sau a unei misiuni care vizează prestarea de servicii contabile, fiscale, de consultanță sau alte servicii profesionale similare pentru un client potențial (sau, în unele cazuri, pentru un client existent).</p>
Criterii	<p>Într-o misiune de asigurare, etaloanele utilizate pentru a măsura sau a evalua subiectul implicat. „Criteriile aplicabile” sunt criteriile utilizate într-o misiune specifică.</p>
Director sau responsabil	<p>Persoanele responsabile cu guvernarea unei entități sau care au o funcție echivalentă, indiferent de titulatura lor, care poate varia de la o jurisdicție la alta.</p>
Echipa misiunii	<p>Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea și orice persoane contractate de firmă sau de o firmă din rețea care efectuează procedurile de asigurare aferente misiunii. Termenul exclude experții externi contractați de firmă sau de o firmă din rețea.</p> <p>Termenul „echipa misiunii” exclude, de asemenea, persoanele din funcția de audit intern a clientului care oferă asistență directă pentru o misiune de audit în cazul în care auditorul extern se conformează dispozițiilor ISA 610 (revizuit în 2013) <i>Utilizarea activității auditorilor interni.</i></p>

- Echipă de asigurare
- (a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de asigurare;
  - (b) Toate celelalte persoane dintr-o firmă care pot influența în mod direct rezultatul unei misiuni de asigurare, inclusiv:
    - (i) Cei care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului misiunii de asigurare în legătură cu efectuarea misiunii de asigurare;
    - (ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiunea de asigurare; și
    - (iii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiunea de asigurare, inclusiv cei care realizează revizuirea de control de calitate a misiunii pentru misiunea de asigurare.
- Echipă de audit
- (a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de audit;
  - (b) Toate celelalte persoane dintr-o firmă care pot influența direct rezultatul misiunii de audit, inclusiv:
    - (i) Cei care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului de misiune în legătură cu efectuarea misiunii de audit, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care este Senior sau Managing Partner în cadrul firmei (director executiv sau echivalentul acestuia);
    - (ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune; și
    - (iii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii; și
  - (c) Toate persoanele dintr-o firmă din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.

*În Partea 4A, termenul „echipă de audit” se aplică în egală măsură și termenului „echipă de revizuire”.*



Echipă de revizuire	<ul style="list-style-type: none"><li>(a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de revizuire; și</li><li>(b) Toate celelalte persoane dintr-o firmă care pot influența în mod direct rezultatul unei misiuni de revizuire, inclusiv:<ul style="list-style-type: none"><li>(i) Cei care recomandă recompensarea partenerului de misiune sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului de misiune în legătură cu efectuarea misiunii de revizuire, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care este Senior sau Managing Partner în cadrul firmei (director executiv sau echivalentul acestuia);</li><li>(ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune; și</li><li>(iii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii; și</li></ul></li><li>(c) Toate persoanele dintr-o firmă din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de revizuire.</li></ul>
Entitate afiliată	<p>O entitate care are oricare dintre următoarele relații cu clientul:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) O entitate care deține controlul direct sau indirect asupra clientului, în cazul în care clientul respectiv este semnificativ pentru entitate;</li><li>(b) O entitate care deține un interes financiar direct în acel client, dacă entitatea are o influență semnificativă asupra clientului și interesul în acel client este semnificativ pentru entitate;</li><li>(c) O entitate asupra căreia clientul deține controlul direct sau indirect;</li><li>(d) O entitate în care clientul, sau o entitate afiliată clientului conform literelor (c) de mai sus, deține un interes financiar direct care îi conferă o influență semnificativă asupra entității, iar interesul este semnificativ pentru client și pentru entitatea sa afiliată de la litera (c); și</li><li>(e) O entitate care se află sub control comun alături de client (o „entitate-soră”), dacă această entitate-soră și clientul sunt amândoi semnificativi pentru entitatea care controlează atât clientul, cât și entitatea-soră.</li></ul>
Entitate cotată	<p>O entitate ale cărei acțiuni sau datorii sunt cotate sau listate pe o bursă de valori recunoscută sau sunt tranzacționate conform reglementărilor unei burse de valori recunoscute sau ale altui organism echivalent.</p>

- Entitate de interes public
- (a) O entitate cotate; sau
  - (b) O entitate:
    - (i) Definită prin reglementări sau legislație drept o entitate de interes public; sau
    - (ii) Pentru care este prevăzută prin reglementări sau legislație efectuarea auditului în conformitate cu aceleași dispoziții privind independența care se aplică pentru auditul entităților cotate. Astfel de reglementări ar putea fi promulgate de orice organism de reglementare relevant, inclusiv de un organism de reglementare a auditului.

*Și alte entități ar putea fi considerate entități de interes public, așa cum se specifică la punctul 400.8.*

Expert extern

O persoană (care nu este un partener sau un membru al personalului profesional, inclusiv personalul temporar, din cadrul firmei sau al unei firme din rețea) sau o organizație care are aptitudini, cunoștințe și experiență într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acel domeniu este utilizată pentru a ajuta profesionistul contabil să obțină suficiente probe adecvate.

- Firmă
- (a) Un practician individual, un parteneriat sau o corporație de profesioniști contabili;
  - (b) O entitate care controlează astfel de părți prin drepturi de proprietate, conducere sau prin alte mijloace; și
  - (c) O entitate controlată de astfel de părți prin drepturi de proprietate, conducere sau prin alte mijloace.

*Punctele 400.4 și 900.3 explică modul în care este folosit cuvântul „firmă” pentru a prezenta responsabilitatea profesioniștilor contabili și a firmelor în ce privește conformarea cu Părțile 4A, respectiv 4B.*

Firmă din rețea

O firmă sau o entitate care aparține unei rețele.

*Pentru mai multe informații, a se vedea punctele 400.50 A1-400.54 A1.*

Independență	<p>Independența include:</p> <p>(a) Independența în gândire – o gândire care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional, permițându-i unei persoane să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.</p> <p>(b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a (al) firmei sau a (al) unui membru al echipei de audit sau de asigurare a fost compromisă (compromis).</p> <p><i>Așa cum se specifică la punctele 400.5 și 900.4, referirile la „independența” unei persoane sau a unei firme înseamnă că persoana sau firma respectivă s-a conformat Părților 4A și 4B, după caz.</i></p>	
Informații financiare istorice	Informații exprimate în termeni financiarți în legătură cu o anumită entitate, care rezultă în principal din sistemul contabil al acelei entități, cu privire la evenimente economice care au avut loc în perioade anterioare sau la condiții ori circumstanțe economice din anumite momente din trecut.	
Informații specifice	Rezultatul măsurării sau evaluării unui subiect implicit în raport cu criteriile, adică informațiile care rezultă din aplicarea criteriilor pentru subiectul implicit.	
Interes financiar	Un interes într-un instrument de capitaluri proprii sau alt titlu de valoare, o obligațiune negarantată, un împrumut sau un alt instrument de datorie al unei entități, inclusiv drepturile și obligațiile de a dobândi un astfel de interes și instrumentele derivate aflate în legătură directă cu un astfel de interes.	
Interes financiar direct	Un interes financiar:	<p>(a) Deținut direct de către o persoană sau o entitate și sub controlul acesteia (inclusiv cele gestionate pe o bază discreționară de alte persoane); sau</p> <p>(b) Deținut ca beneficiu printr-un organism de plasament colectiv, o proprietate, un fond de investiții colectiv sau un alt intermediar asupra căruia (căreia) entitatea sau persoana deține controlul sau căruia (căreia) îi poate influența deciziile de investiții.</p>
Interes financiar indirect	Un interes financiar deținut ca beneficiu printr-un organism de plasament colectiv, o proprietate, un fond de investiții colectiv sau un alt intermediar asupra căruia (căreia) persoana sau entitatea nu deține niciun control sau căruia (căreia) nu îi poate influența deciziile de investiții.	
Măsuri de protecție	<p><i>Măsurile de protecție sunt acțiuni, individuale sau în combinație, pe care profesionistul contabil le întreprinde pentru a reduce în mod eficace la un nivel acceptabil amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.</i></p> <p><i>Acest termen este descris la punctul 120.10 A2.</i></p>	

Misiune de asigurare	<p>O misiune în care un profesionist contabil practician își propune să obțină suficiente probe adecvate pentru a exprima o concluzie ce are ca scop creșterea gradului de încredere al utilizatorilor vizați, alții decât partea responsabilă, în legătură cu informațiile specifice.</p> <p>(ISAE 3000 (revizuit) descrie elementele și obiectivele unei misiuni de asigurare efectuate în baza aceluși standard și Cadrul general de asigurare oferă o descriere generală a misiunilor de asigurare pentru care se aplică <i>Standardele Internaționale de Audit</i> (ISA-uri), <i>Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire</i> (ISRE-uri) și <i>Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare</i> (ISAE-uri).)</p> <p><i>În Partea 4B, termenul „misiune de asigurare” se referă la alte misiuni de asigurare decât cele de audit sau de revizuire.</i></p>
Misiune de asigurare eligibilă	<p><i>Acest termen este descris la punctul 990.2 în sensul Secțiunii 990.</i></p>
Misiune de atestare	<p>O misiune de asigurare în care o altă parte decât profesionistul contabil practician măsoară sau evaluează subiectul implicit în raport cu criteriile.</p> <p>De asemenea, adeseori altă parte decât practicianul prezintă informațiile specifice rezultate într-un raport sau într-o declarație. Totuși, în unele cazuri, informațiile specifice pot fi prezentate de contabil în raportul de asigurare. Într-o misiune de atestare, concluzia contabilului vizează măsura în care informațiile specifice conțin sau nu denaturări semnificative.</p> <p>Concluzia contabilului poate fi formulată în legătură cu:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(i) Subiectul implicit și criteriile aplicabile;</li><li>(ii) Informațiile specifice și criteriile aplicabile; sau</li><li>(iii) O declarație emisă de partea adecvată.</li></ul>
Misiune de audit	<p>O misiune de asigurare rezonabilă în care un profesionist contabil practician exprimă o opinie privind măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative (sau oferă o imagine fidelă ori sunt prezentate fidel, din toate punctele de vedere semnificative), în conformitate cu un cadru de raportare financiară aplicabil, cum ar fi o misiune realizată în conformitate cu <i>Standardele Internaționale de Audit</i>. Aceasta include un audit statutar, care reprezintă un audit prevăzut de legislație sau de alte reglementări.</p> <p><i>În Partea 4A, termenul „misiune de audit” se aplică în egală măsură și termenului „misiune de revizuire”.</i></p>
Misiune de audit eligibilă	<p><i>Acest termen este descris la punctul 800.2 în sensul Secțiunii 800.</i></p>

Misiune de revizuire	<p>O misiune de asigurare, efectuată în conformitate cu <i>Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire</i> sau cu prevederi echivalente acestora, în care un profesionist contabil practicician exprimă, pe baza unor proceduri care nu furnizează toate probele prevăzute pentru un audit, o concluzie privind măsura în care contabilul a identificat vreun fapt care îl determină să considere că situațiile financiare nu sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu un cadru de raportare financiară aplicabil.</p>
Misiune directă	<p>O misiune de asigurare în care profesionistul contabil practicician măsoară sau evaluează subiectul implicat în raport cu criteriile aplicabile și prezintă informațiile specifice rezultate ca parte din raportul de asigurare sau ca anexă la acesta. Într-o misiune directă, concluzia practicianului tratează rezultatul raportat al măsurării sau evaluării subiectului implicat în raport cu criteriile.</p>
Neconformitate cu legile și reglementările (Profesioniști contabili angajați)	<p><i>Neconformitatea cu legile și reglementările („neconformitatea”) include omisiuni sau fapte comise, intenționate sau neintenționate, care contravin legilor sau reglementărilor care prevalează, comise de următoarele părți:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) <i>Organizația angajatoare a profesionistului contabil;</i></li><li>(b) <i>Persoanele responsabile cu guvernarea din cadrul organizației angajatoare;</i></li><li>(c) <i>Conducerea organizației angajatoare; sau</i></li><li>(d) <i>Alte persoane care lucrează pentru organizația angajatoare sau în subordinea acesteia.</i></li></ul> <p><i>Acest termen este descris la punctul 260.5 A1.</i></p>
Neconformitate cu legile și reglementările (Profesioniști contabili practicieni)	<p><i>Neconformitatea cu legile și reglementările („neconformitatea”) include omisiuni sau fapte comise, intenționate sau neintenționate, care contravin legilor sau reglementărilor care prevalează, comise de următoarele părți:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) <i>Un client;</i></li><li>(b) <i>Persoanele responsabile cu guvernarea din cadrul unui client;</i></li><li>(c) <i>Conducerea unui client; sau</i></li><li>(d) <i>Alte persoane care lucrează pentru un client sau în subordinea acestuia.</i></li></ul> <p><i>Acest termen este descris la punctul 360.5 A1.</i></p>
Nivel acceptabil	<p>Un nivel la care un profesionist contabil, utilizând testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, ar fi probabil să concluzioneze că acesta se conformează cu principiile fundamentale.</p>

Onorariu contingent	Un onorariu calculat pe o bază predeterminată în raport cu rezultatul unei tranzacții sau cu rezultatul serviciilor furnizate de firmă. Un onorariu care este stabilit de o instanță sau de o altă autoritate publică nu este un onorariu contingent.
Parte responsabilă	Într-o misiune de asigurare, partea responsabilă pentru subiectul implicat.
Partener de misiune	Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil (responsabilă) de misiune, de efectuarea acesteia și de raportul emis în numele firmei și care, după caz, are autoritate adecvată acordată de un organism profesional, judiciar sau de reglementare.
Partener-cheie de audit	Partenerul de misiune, persoana responsabilă pentru revizuirea de control de calitate a misiunii și alți parteneri de audit, dacă există, din echipa misiunii care iau decizii-cheie sau realizează raționamente referitoare la aspecte semnificative în legătură cu auditul situațiilor financiare asupra cărora firma va exprima o opinie. În funcție de circumstanțe și de rolul fiecărei persoane în cadrul auditului, termenul „alți parteneri de audit” poate include, de exemplu, partenerii de audit responsabili de filiale sau divizii importante.
Perioada misiunii (Alte misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire)	Perioada misiunii începe atunci când echipa de asigurare începe să efectueze servicii de asigurare în legătură cu misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de asigurare. Dacă misiunea este de natură repetitivă, aceasta se încheie atunci când oricare dintre părți anunță că relația profesională s-a încheiat sau odată cu emiterea raportului de asigurare final, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.
Perioada misiunii (Misiuni de audit și de revizuire)	Perioada misiunii începe atunci când echipa de audit începe să efectueze auditul. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de audit. Dacă misiunea este de natură repetitivă, ea se încheie atunci când oricare dintre părți anunță că relația profesională s-a încheiat sau odată cu emiterea raportului de audit final, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.
Perioadă activă	<i>Acest termen este descris la punctul R540.5.</i>
Perioadă de pauză	<i>Acest termen este descris la punctul R540.5 în sensul punctelor R540.11-R540.19.</i>
Persoane responsabile cu guvernanta	Persoana (persoanele) sau organizația (organizațiile) (de exemplu, un administrator care este o corporație) care are (au) responsabilitatea de a supraveghea direcția strategică a entității și obligațiile legate de răspunderea entității. Aceasta include și supravegherea procesului de raportare financiară. Pentru unele entități din anumite jurisdicții, termenul „persoane responsabile cu guvernanta” ar putea include personalul din conducere, de exemplu, membrii executivi ai unui consiliu de guvernanta al unei entități din sectorul public sau privat ori un proprietar-administrator.

Poate	<i>Acest termen este folosit în Cod pentru a indica faptul că o anumită acțiune este permisă în anumite circumstanțe, inclusiv ca excepție de la o dispoziție. Termenul nu este folosit pentru a indica o posibilitate.</i>
Prejudiciu substanțial	<i>Acest termen este descris la punctele 260.5 A3 și 360.5 A3.</i>
Principii fundamentale	<i>Acest termen este descris la punctul 110.1 A1. Fiecare dintre principiile fundamentale este descris, la rândul său, la următoarele puncte:</i> <i>Integritatea</i> R111.1 <i>Obiectivitatea</i> R112.1 <i>Competența profesională și atenția cuvenită</i> R113.1 <i>Confidențialitatea</i> R114.1 <i>Conduita profesională</i> R115.1
Profesionist contabil	<i>O persoană care este membră a unui organism membru IFAC.</i> <i>În Partea 1, termenul „profesionist contabil” se referă la profesioniștii contabili angajați în mod individual și la profesioniștii contabili practicieni și firmele acestora.</i> <i>În Partea 2, termenul „profesionist contabil” se referă la profesioniștii contabili angajați.</i> <i>În Părțile 3, 4A și 4B, termenul „profesionist contabil” se referă la profesioniștii contabili practicieni și firmele acestora.</i>
Profesionist contabil angajat	<i>Un profesionist contabil care lucrează în domenii de activitate cum ar fi comerțul, industria, serviciile, sectorul public, învățământul, sectorul nonprofit sau în organisme de reglementare ori profesionale, care poate fi angajat, contractant, partener, director (executiv sau neexecutiv), proprietar-administrator sau voluntar.</i>
Profesionist contabil angajat de la nivel superior	<i>Profesioniștii contabili angajați de la nivel superior sunt directori, responsabili sau angajați cu funcții de conducere care au capacitatea de a exercita o influență semnificativă asupra achiziției, repartizării și controlului resurselor umane, financiare, tehnologice, fizice și necorporale ale organizației angajatoare și de a lua decizii legate de acestea.</i> <i>Acest termen este descris la punctul 260.11 A1.</i>
Profesionist contabil practician	<i>Un profesionist contabil, indiferent de clasificarea funcțională (de exemplu, audit, fiscalitate sau consultanță), dintr-o firmă care furnizează servicii profesionale.</i> <i>Termenul „profesionist contabil practician” este folosit și pentru firmele de profesioniști contabili practicieni.</i>

Publicitate	Comunicarea către public a unor informații cu privire la serviciile sau aptitudinile profesioniștilor contabili practicieni în vederea obținerii de angajamente profesionale.
Raport de audit	<i>În Partea 4A, termenul „raport de audit” se aplică în egală măsură și termenului „raport de revizuire”.</i>
Rețea	O structură mai mare:  (a) Care are ca scop cooperarea; și  (b) Care este clar orientată spre profit sau împărțirea costurilor ori care este în proprietate comună, sub control comun sau administrată în comun, are politici și proceduri comune de control al calității, are o strategie de afaceri comună, utilizează un nume de marcă comun sau utilizează în comun o parte semnificativă din resursele profesionale.
Revizor adecvat	<i>Un revizor adecvat este un profesionist care deține cunoștințele, aptitudinile, experiența și autoritatea necesare pentru a revizui, într-o manieră obiectivă, activitatea relevantă efectuată sau serviciile relevante furnizate. O astfel de persoană ar putea fi un profesionist contabil.</i>  <i>Acest termen este descris la punctul 300.8 A4.</i>
Revizuire de control de calitate a misiunii	Un proces care are rolul de a oferi o evaluare obiectivă, în momentul emiterii raportului sau înainte de aceasta, cu privire la raționamentele semnificative efectuate de echipa misiunii și la concluziile la care aceasta a ajuns în formularea raportului.
Rudă apropiată	Un părinte, un copil sau un frate/o soră care nu este o rudă imediată.
Rudă imediată	Un soț/o soție (sau echivalentul) sau persoanele dependente.
Servicii profesionale	Activități profesionale prestate pentru clienți.
Situații financiare	O reprezentare structurată a informațiilor financiare istorice, inclusiv a notelor aferente, care are scopul de a comunica resursele sau obligațiile economice ale unei entități la un moment dat sau modificările acestora pe parcursul unei perioade de timp în conformitate cu un cadru de raportare financiară. Notele aferente cuprind, în general, un rezumat al politicilor contabile importante și alte informații explicative. Termenul se poate referi la un set complet de situații financiare, dar se poate referi, de asemenea, la o componentă individuală a situațiilor financiare, de exemplu, un bilanț sau o situație a veniturilor și cheltuielilor și notele explicative aferente.  <i>Termenul nu se referă la elemente, conturi sau aspecte specifice ale situațiilor financiare.</i>



Situații financiare asupra cărora firma va exprima o opinie	În cazul unei singure entități, situațiile financiare ale acelei entități. În cazul situațiilor financiare consolidate, denumite și situații financiare ale grupului, situațiile financiare consolidate.
Situații financiare cu scop special	Situații financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare financiară creat cu scopul de a răspunde nevoilor de informații financiare ale unor utilizatori specificați.
Stimulent	<p>Un obiect, o situație sau o acțiune care este folosit (folosită) pentru a influența comportamentul unei alte persoane, însă nu neapărat cu intenția de a influența necorespunzător comportamentul persoanei respective.</p> <p><i>Stimulentele pot varia de la gesturi minore de ospitalitate între parteneri de afaceri (pentru profesioniștii contabili angajați) sau între profesioniștii contabili și clienții existenți sau potențiali (pentru profesioniștii contabili practicieni) până la acțiuni ce pot avea ca rezultat neconformitatea cu legile și reglementările. Un stimulent poate lua diferite forme, de exemplu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Cadouri.</i></li><li>• <i>Ospitalitate.</i></li><li>• <i>Divertisment.</i></li><li>• <i>Donații politice sau caritabile.</i></li><li>• <i>Apel la relații de prietenie și loialitate.</i></li><li>• <i>Oportunități de angajare sau alte oportunități de natură comercială.</i></li><li>• <i>Tratament preferențial, drepturi sau privilegii.</i></li></ul>
Subiect implicit	Fenomenul care este măsurat sau evaluat prin aplicarea criteriilor.
Terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză	<p><i>Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză reprezintă o analiză realizată de profesionistul contabil în legătură cu probabilitatea ca o terță parte să ajungă la aceleași concluzii. O astfel de analiză este realizată din perspectiva unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, care cântărește toate faptele și circumstanțele relevante pe care contabilul le cunoaște sau pe care se poate aștepta, în mod rezonabil, ca acesta să le cunoască, la momentul ajungerii la concluziile respective. Nu este necesar ca terța parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să fie un contabil, dar aceasta trebuie să dețină cunoștințele și experiența relevante pentru a înțelege și a evalua gradul de adecvare al concluziilor contabilului într-o manieră imparțială.</i></p> <p><i>Acești termeni sunt descriși la punctul R120.5 A4.</i></p>
Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză	

## LISTE CU ABREVIERILE ȘI STANDARDELE LA CARE SE FACE REFERIRE ÎN COD

### LISTA ABREVIERILOR

Abreviere	Explicație
Cadrul general de asigurare	Cadrul general internațional pentru misiuni de asigurare
COSO	Comitetul Organizațiilor Sponsorizatoare ale Comisiei Treadway
CoCo	Criteriile de control ale Chartered Professional Accountants of Canada
IAASB	Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare
IESBA	Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili
IFAC	Federația Internațională a Contabililor
ISA-uri	Standarde Internaționale de Audit
ISAE-uri	Standarde Internaționale privind Misiunile de Asigurare
ISQC-uri	Standarde Internaționale privind Controlul Calității
ISRE-uri	Standarde Internaționale privind Misiunile de Revizuire

### LISTA STANDARDELOR LA CARE SE FACE REFERIRE ÎN COD

Standard	Titlul complet
ISA 320	Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit
ISA 610 (revizuit în 2013)	Utilizarea activității auditorilor interni
ISAE 3000 (revizuit)	Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice
ISQC 1	Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuri ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe
ISRE 2400 (revizuit)	Misiuni de revizuire a situațiilor financiare istorice

## **DATA INTRĂRII ÎN VIGOARE**

Partea 4B privind independența în cazul misiunilor de asigurare cu privire la perioadele de acoperire a subiectului implicit va intra în vigoare pentru perioadele care încep la 15 iunie 2021 sau ulterior acestei date; în toate celelalte cazuri, va intra în vigoare la 15 iunie 2021. Se permite adoptarea anterioară acestei date.

## REVIZUIRI LA PARTEA 4B DIN COD PENTRU A REFLECTA TERMENII ȘI CONCEPTELE UTILIZATE ÎN STANDARDUL INTERNAȚIONAL PRIVIND MISIUNILE DE ASIGURARE 3000 (REVIZUIT)

(MARCATE PE CODUL EXISTENT)

### CUPRINS

---

SECȚIUNEA 900 .....	53
SECȚIUNEA 905 .....	61
SECȚIUNEA 906 .....	64
SECȚIUNEA 907 .....	65
SECȚIUNEA 910 .....	66
SECȚIUNEA 911 .....	69
SECȚIUNEA 920 .....	71
SECȚIUNEA 921 .....	73
SECȚIUNEA 922 .....	76
SECȚIUNEA 923 .....	77
SECȚIUNEA 924 .....	78
SECȚIUNEA 940 .....	80
SECȚIUNEA 950 .....	82
SECȚIUNEA 990 .....	86

## SECȚIUNEA 900

### APLICAREA CADRULUI GENERAL CONCEPTUAL PENTRU INDEPENDENȚĂ ÎN CAZUL ALTOR MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE

#### Introducere

#### Prevederi generale

- 900.1 Această Parte se aplică misiunilor de asigurare, altele decât misiunile de audit și de revizuire (~~denumite în această Parte „misiuni de asigurare”~~). Exemplele de astfel de misiuni includ:
- Asigurare privind realizarea indicatorilor-cheie de performanță ai unei companiientități.
  - Asigurare privind conformitatea unei entități cu legislația sau reglementările.
  - Asigurare privind criteriile de performanță, precum raportul calitate-preț, ale unui orga-nism din sectorul public.
  - Asigurare privind eficacitatea sistemului de control intern al unei entități.
  - Asigurare privind declarația unei entități referitoare la gazele cu efect de seră.
  - Un audit al unor elemente, conturi sau componente specifice ale unei situații financiare.
- 900.2 În această Parte, termenul „profesionist contabil” se referă atât la profesioniștii contabili practicieni în mod individual, cât și la firmele acestora.
- 900.3 ISQC 1 impune unei firme să stabilească politici și proceduri care au rolul de a-i oferi o asigurare rezonabilă că firma, personalul acesteia și, după caz, alte persoane care fac obiectul dispozițiilor privind independența își mențin independența acolo unde se impune acest lucru prin standardele de etică relevante. De asemenea, ISAE-urile și ISA-urile stabilesc responsabilitățile partenerilor de misiune și pe cele ale echipelor misiunilor la nivel de misiune. Alocarea responsabilităților în cadrul unei firme va depinde de dimensiunea, structura și organizarea acesteia. Multe dintre prevederile din Partea 4B nu prescriu responsabilitatea specifică a persoanelor din cadrul firmei privind acțiunile legate de independență, făcând în schimb referire la „firmă” pentru a facilita referința. Firmele atribuie responsabilitatea pentru o anumită acțiune unei persoane sau unui grup de persoane (cum ar fi o echipă de asigurare) în conformitate cu ISQC 1. În plus, un profesionist contabil individual rămâne responsabil pentru conformitatea cu orice prevederi care se aplică activităților, intereselor sau relațiilor aceluși contabil.
- 900.4 Independența este legată de principiile privind obiectivitatea și integritatea. Aceasta include:
- (a) Independența în gândire – o gândire care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional, permițându-i astfel unei persoane să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.
  - (b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a (al) unei firme sau a (al) unui membru al echipei de asigurare a fost compromis(ă).

În această Parte, referirile la „independența” unei persoane sau a unei firme înseamnă că persoana sau firma respectivă s-a conformat prevederilor acestei Părți.

900.5 Codul impune firmelor să se conformeze principiilor fundamentale și să fie independente atunci când efectuează misiuni de asigurare. Această Parte stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice referitoare la modul de aplicare a cadrului general conceptual pentru menținerea independenței în efectuarea ~~unor astfel de misiuni.~~ altor misiuni de asigurare decât cele de audit sau de revizuire. Cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 se aplică atât independenței, cât și principiilor fundamentale stabilite în Secțiunea 110.

900.6 Această Parte descrie:

- (a) Fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații, care creează sau care ar putea crea amenințări la adresa independenței;
- (b) Acțiuni potențiale, inclusiv măsuri de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări; și
- (c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să reducă amenințările la un nivel acceptabil.

#### Descrierea ~~altor misiuni~~ misiunilor de asigurare

900.7 ~~Misiunile de asigurare au scopul de a crește gradul de încredere al utilizatorilor vizați cu privire la rezultatul evaluării sau al măsurării subiectului specific în raport cu anumite criterii stabilite. Într-o misiune de asigurare, firma exprimă și propune să obțină suficiente probe adecvate pentru a exprima o concluzie care are ca scop creșterea gradului de încredere al utilizatorilor vizați, alții decât partea responsabilă, în legătură cu rezultatul informațiile specifice. ISAE 3000 (revizuit) descrie elementele și obiectivele unei misiuni de asigurare efectuate în baza aceluși standard, iar cadrul general de asigurare oferă o descriere generală a misiunilor de asigurare și ISAE 3000. O misiune de asigurare poate fi fie o misiune de atestare, fie o misiune directă.~~

900.8 În această Parte, termenul „misiune de asigurare” se referă la alte misiuni de asigurare decât misiunile de audit și cele de revizuire.

~~Cadrul general de asigurare descrie elementele și obiectivele unei misiuni de asigurare și identifică misiunile cărora li se aplică ISAE-urile. Pentru o descriere a elementelor și obiectivelor unei misiuni de asigurare, a se consulta cadrul general de asigurare.~~

900.8 ~~Rezultatul evaluării sau al măsurării unui subiect specific este reprezentat de informațiile care rezultă din aplicarea criteriilor pentru subiectul specific. Termenul „informații specifice” este utilizat pentru a reprezenta rezultatul evaluării sau al măsurării subiectului specific. De exemplu, în Cadrul general de asigurare se precizează că o aserțiune privind eficacitatea controlului intern (informații specifice) rezultă din aplicarea unui cadru general pentru evaluarea eficacității controlului intern, cum ar fi GOSO sau CoCo (criteriile), pentru controlul intern, un proces (subiectul specific).~~

900.9 ~~Misiunile de asigurare ar putea fi bazate pe aserțiuni sau cu raportare directă. În ambele cazuri sunt implicate trei părți separate: o firmă, o parte responsabilă și utilizatorii vizați.~~

900.10 — În cadrul unei misiuni de asigurare bazate pe aserțiuni, evaluarea sau măsurarea subiectului specific este realizată de o parte responsabilă. Informațiile specifice sunt sub forma unei aserțiuni a părții responsabile și sunt puse la dispoziția utilizatorilor vizați.

900.11 — Într-o misiune de asigurare cu raportare directă, firma:

(a) — Desfășoară direct evaluarea sau măsurarea subiectului specific; sau

(b) — Obține o prezentare de la partea responsabilă care a desfășurat evaluarea sau măsurarea ce nu se află la dispoziția utilizatorilor vizați. Informațiile specifice sunt furnizate utilizatorilor vizați în cadrul raportului de asigurare.

### Rapoarte care includ restricții cu privire la utilizare și distribuire

900.429 Un raport de asigurare ar putea include o restricție cu privire la utilizare și distribuire. În acest caz și dacă sunt respectate condițiile stabilite în Secțiunea 990, dispozițiile privind independența din această Parte pot fi modificate așa cum se prevede în Secțiunea 990.

### Misiuni de audit și de revizuire

900.130 Standardele privind independența pentru misiunile de audit și de revizuire sunt stabilite în Partea 4A – *Independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire*. Dacă firma desfășoară o misiune de asigurare și un audit sau o misiune de revizuire pentru același client, dispozițiile din Partea 4A se aplică în continuare firmei, unei firme din rețea și membrilor echipei de audit sau de revizuire.

### Dispoziții și materiale de aplicare

#### Prevederi generale

**R900.141** O firmă care efectuează o misiune de asigurare trebuie să fie independentă față de clientul de asigurare.

900.11 A1 În contextul acestei Părți, clientul de asigurare din cadrul unei misiuni de asigurare este partea responsabilă și, de asemenea, într-o misiune de atestare, partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice (care ar putea fi aceleași cu partea responsabilă).

900.11 A2 Rolurile părților implicate într-o misiune de asigurare ar putea diferi și afecta aplicarea prevederilor privind independența din această Parte. În majoritatea misiunilor de atestare, partea responsabilă și partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice sunt una și aceeași. Acest lucru include circumstanțe în care partea responsabilă implică o altă parte pentru a măsura sau evalua subiectul implicit în raport cu criteriile (evaluatorul) atunci când partea responsabilă își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice, precum și pentru subiectul implicit. Cu toate acestea, partea responsabilă sau partea care contractează ar putea desemna o altă parte pentru a întocmi informațiile specifice în baza faptului că această parte își va asuma responsabilitatea pentru informațiile specifice. În această situație, partea responsabilă și partea responsabilă pentru informațiile specifice sunt ambele clienți de asigurare în contextul acestei Părți.

900.11 A3 Pe lângă partea responsabilă și, într-o misiune de atestare, partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice, pot exista și alte părți care au legătură cu misiunea. De exemplu, ar putea exista o parte separată care contractează sau o parte care este un evaluator, alta decât partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice. În aceste circumstanțe, aplicarea cadrului general conceptual presupune ca profesionistul contabil să identifice și să evalueze amenințările la adresa principiilor fundamentale generate de orice interese sau relații cu astfel de părți, inclusiv dacă ar putea exista orice conflicte de interese așa cum este descris în Secțiunea 310.

**R900.152** O firmă trebuie să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței în legătură cu o misiune de asigurare.

*Mai multe părți responsabile și părți care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice*

900.13 A1 În unele misiuni de asigurare, indiferent dacă este vorba despre o misiune de atestare sau o misiune directă, pot exista mai multe părți responsabile sau, într-o misiune de atestare, mai multe părți care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice. În determinarea măsurii în care este necesar să se aplice prevederile din această Parte pentru fiecare parte responsabilă individuală sau pentru fiecare parte individuală care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice în astfel de misiuni, firma poate lua în considerare anumite aspecte. Aceste aspecte includ măsura în care un interes sau o relație dintre firmă ori un membru al echipei de asigurare și o anumită parte responsabilă sau parte care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice ar putea să genereze o amenințare la adresa independenței care nu este neînsemnată și irelevantă în contextul informațiilor specifice. Această determinare va ține cont de factori cum ar fi:

- (a) Pragul de semnificație al subiectului implicit sau al informațiilor specifice pentru care o anumită parte este responsabilă în contextul general al misiunii de asigurare.
- (b) Gradul de interes public asociat cu misiunea de asigurare.

Dacă firma ajunge la concluzia că amenințarea generată de orice astfel de interes sau relație cu o anumită parte este neînsemnată și irelevantă, s-ar putea să nu fie necesară aplicarea tuturor prevederilor prezentei secțiuni pentru acea parte.

**Firme din Rețea**

**R900.146** Atunci când o firmă știe sau are motive să creadă că interesele și relațiile unei firme din rețea creează o amenințare la adresa independenței firmei, aceasta trebuie să evalueze și să trateze orice astfel de amenințare.

900.146 A1 Firmele din rețea sunt prezentate la punctele 400.50 A1-400.54 A1.

**Entități afiliate**

**R900.157** Atunci când echipa de asigurare știe sau are motive să creadă că o relație sau o situație care implică o entitate afiliată a clientului de asigurare este relevantă pentru evaluarea independenței firmei față de client, echipa de asigurare trebuie să includă acea entitate afiliată atunci când identifică, evaluează și tratează amenințările la adresa independenței.



## Tipuri de misiuni de asigurare

### *Misiuni de asigurare bazate pe aserțiuni*

**R900.18** — Atunci când desfășoară o misiune de asigurare bazată pe aserțiuni:

- (a) — Membrii echipei de asigurare și firma trebuie să fie independenți față de clientul de asigurare (partea responsabilă pentru informațiile specifice și care poate fi responsabilă pentru subiectul specific), așa cum prevede această Parte. Dispozițiile privind independența stabilite în această Parte interzic anumite relații între membrii echipei de asigurare și (i) directori sau responsabili și (ii) persoane din partea clientului care se află într-o poziție ce le permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice;
- (b) — Firma trebuie să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 relațiilor dintre membrii echipei de asigurare și persoane din partea clientului de asigurare aflate într-o poziție care le permite să exercite o influență semnificativă asupra subiectului implicit; și
- (c) — Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care aceasta are motive să considere că sunt generate de interesele și relațiile firmelor din rețea:

**R900.19** — Atunci când desfășoară o misiune de asigurare bazată pe aserțiuni în care partea responsabilă este responsabilă pentru informațiile specifice, dar nu și pentru subiectul specific:

- (a) — Membrii echipei de asigurare și firma trebuie să fie independenți față de partea responsabilă pentru informațiile specifice (clientul de asigurare); și
- (b) — Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care aceasta are motive să considere că sunt generate de interesele și relațiile dintre un membru al echipei de asigurare, firmă, o firmă din rețea și partea responsabilă pentru subiectul specific:

900.19-A1 — În majoritatea misiunilor de asigurare bazate pe aserțiuni, partea responsabilă este responsabilă atât pentru informațiile specifice, cât și pentru subiectul specific. Totuși, în anumite misiuni, partea responsabilă s-ar putea să nu fie responsabilă și pentru subiectul specific. Un exemplu ar putea fi atunci când o firmă este angajată să efectueze o misiune de asigurare pentru un raport pe care un consultant de mediu l-a întocmit cu privire la practicile de dezvoltare durabilă ale unei companii, raport care urmează să fie distribuit utilizatorilor vizați. În acest caz, consultantul de mediu este partea responsabilă pentru informațiile specifice, însă compania este responsabilă pentru subiectul specific (practicile de dezvoltare durabilă):

### *Misiuni de asigurare cu raportare directă*

**R900.20** — Atunci când desfășoară o misiune de asigurare cu raportare directă:

- (a) — Membrii echipei de asigurare și firma trebuie să fie independenți față de clientul de asigurare (partea responsabilă pentru subiectul specific) clientul de asigurare așa cum este prezentat în această Parte; și
- (b) — Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței despre care aceasta are motive să considere că sunt generate de interesele și relațiile firmei din rețea:

*Mai multe părți responsabile*

~~900.21 A1~~ În anumite misiuni de asigurare, indiferent dacă sunt bazate pe aserțiuni sau sunt cu raportare directă, pot exista mai multe părți responsabile. Atunci când se determină dacă este necesară aplicarea prevederilor din această Parte pentru fiecare parte responsabilă în astfel de misiuni, firma poate să ia în considerare anumite aspecte. Aceste aspecte includ măsura în care un interes sau o relație dintre firmă sau un membru al echipei de asigurare și o anumită parte responsabilă ar putea să genereze o amenințare la adresa independenței care nu este nesemnificativă și irelevantă în contextul informațiilor specifice. Această determinare va ține cont de factori cum ar fi:

- ~~(a)~~ Semnificația informațiilor specifice (sau a subiectului specific) pentru care acea parte responsabilă este răspunzătoare;
- ~~(b)~~ Gradul de interes public asociat misiunii.

~~Dacă firma ajunge la concluzia că amenințarea generată de orice astfel de interes sau relație cu o anumită parte responsabilă este nesemnificativă și irelevantă, s-ar putea să nu fie necesară aplicarea tuturor prevederilor prezentei secțiuni pentru acea parte responsabilă.~~

**[Punctele 900.1622-900.29 au fost lăsate necompletate în mod intenționat]**

**Perioada pentru care independența este obligatorie**

**R900.30** Independența, conform prevederilor din această Parte, trebuie menținută atât:

- (a) Pe perioada misiunii; cât și
- (b) Pe perioada acoperită de informațiile specifice.

900.30 A1 Perioada misiunii începe atunci când echipa de asigurare începe să efectueze serviciile de asigurare în legătură cu misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de asigurare. Dacă misiunea este de natură repetitivă, aceasta se încheie atunci când oricare dintre părți anunță că relația profesională s-a încheiat sau odată cu emiterea raportului de asigurare final, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.

**R900.31** Atunci când o entitate devine client de asigurare în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice asupra cărora firma va exprima o concluzie, firma trebuie să determine dacă sunt generate amenințări la adresa independenței ca urmare a:

- (a) Relațiilor financiare sau de afaceri cu clientul de asigurare în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice, dar înainte de acceptarea misiunii de asigurare; sau
- (b) Serviciilor anterioare prestate pentru clientul de asigurare.

**R900.32** Sunt create amenințări la adresa independenței dacă a fost furnizat un serviciu care nu este unul de asigurare pentru un client de asigurare în timpul sau ulterior perioadei acoperite de informațiile specifice, dar înainte ca echipa de asigurare să înceapă să efectueze serviciile de asigurare, iar serviciul nu ar fi permis în perioada misiunii. În astfel de situații, firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințare la adresa independenței generată de serviciul respectiv. Dacă amenințările nu sunt la un nivel acceptabil, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare doar dacă acestea sunt reduse la un nivel acceptabil.

900.32 A1 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru a trata astfel de amenințări includ:

- Utilizarea unor profesioniști care nu sunt membri ai echipei de asigurare pentru prestarea serviciului.
- Revizuirea activității de asigurare și a altor activități decât cele de asigurare, după caz, de către un revizor adecvat.

**R900.33** Dacă un serviciu care nu este un serviciu de asigurare și care nu ar fi permis în perioada misiunii nu a fost finalizat și nu este practic să se finalizeze sau să înceteze înainte de începerea serviciilor profesionale aferente misiunii de asigurare, firma trebuie să accepte misiunea de asigurare numai dacă:

- (a) Firma are convingerea că:
  - (i) Serviciul care nu este unul de asigurare va fi finalizat într-o perioadă scurtă de timp; sau
  - (ii) Clientul a încheiat angajamente în vederea transferării serviciului respectiv unui alt furnizor într-o perioadă scurtă de timp;
- (b) Firma aplică măsuri de protecție atunci când este nevoie în timpul perioadei de serviciu; și
- (c) Firma discută problema cu persoanele responsabile cu guvernanta.

**[Punctele 900.34-900.39 au fost lăsate necompletate în mod intenționat]**

**Documentația generală privind independența în cazul misiunilor de asigurare, ~~alte decât misiunile de audit și cele de revizuire~~**

**R900.40** O firmă trebuie să-și documenteze concluziile cu privire la conformitatea cu această Parte și fondul oricăror discuții relevante care susțin acele concluzii. În special:

- (a) Atunci când sunt aplicate măsuri de protecție pentru a trata o amenințare, firma trebuie să documenteze natura amenințării și măsurile de protecție existente sau aplicate; și
- (b) Atunci când o amenințare a necesitat o analiză semnificativă, iar firma a ajuns la concluzia că amenințarea era deja la un nivel acceptabil, aceasta trebuie să documenteze natura amenințării și argumentarea concluziei.

900.40 A1 Documentația oferă probe referitoare la raționamentele aplicate de firmă în formularea concluziilor cu privire la conformitatea cu această Parte. Totuși, absența documentației nu stabilește dacă o firmă a luat sau nu în considerare un anumit aspect sau dacă aceasta este sau nu independentă.

**[Punctele 900.41-900.49 au fost lăsate necompletate în mod intenționat]**

**Încălcarea unei prevederi privind independența în cazul misiunilor de asigurare, ~~alte decât misiunile de audit și cele de revizuire~~**

*Situația în care firma identifică o încălcare*

**R900.50** Dacă o firmă ajunge la concluzia că a fost încălcată o dispoziție din această Parte, firma trebuie:

- (a) Să renunțe la, să suspende sau să elimine interesul sau relația care a generat încălcarea;
- (b) Să evalueze importanța încălcării și impactul acesteia asupra obiectivității firmei și a capacității sale de a emite un raport de asigurare; și
- (c) Să determine dacă pot fi luate măsuri care să trateze în mod satisfăcător consecințele încălcării.

Pentru a determina acest lucru, firma trebuie să își exercite raționamentul profesional și să analizeze dacă ar fi probabil ca o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să concluzioneze că obiectivitatea firmei este compromisă într-o asemenea măsură încât firma nu poate emite un raport de asigurare.

**R900.51** Dacă firma determină că nu pot fi luate măsuri pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării, aceasta trebuie să discute în cel mai scurt timp posibil încălcarea respectivă cu partea care a angajat firma sau cu persoanele responsabile cu guvernanta, după caz. Firma trebuie să ia, de asemenea, măsurile necesare pentru încetarea misiunii de asigurare în conformitate cu orice dispoziții legale sau de reglementare aplicabile relevante pentru încetarea misiunii de asigurare.

**R900.52** Dacă firma determină că pot fi luate măsuri pentru a trata în mod satisfăcător consecințele încălcării, aceasta trebuie să discute încălcarea respectivă cu partea care a angajat firma sau cu persoanele responsabile cu guvernanta, după caz, precum și măsurile pe care le-a luat sau pe care își propune să le ia. Firma trebuie să discute încălcarea și măsurile propuse în timp util, luând în considerare circumstanțele misiunii și ale încălcării.

**R900.53** Dacă partea care a angajat firma sau persoanele responsabile cu guvernanta, după caz, nu este (nu sunt) de acord că măsurile propuse de firmă tratează în mod satisfăcător consecințele încălcării, în conformitate cu punctul R900.50 litera (c), firma trebuie să ia măsurile necesare pentru încetarea misiunii de asigurare în conformitate cu orice dispoziții legale sau de reglementare aplicabile relevante pentru încetarea misiunii de asigurare.

#### *Documentarea*

**R900.54** Pentru a se conforma dispozițiilor de la punctele R900.50-R900.53, firma trebuie să documenteze:

- (a) Încălcarea;
- (b) Acțiunile întreprinse;
- (c) Principalele decizii luate; și
- (d) Toate aspectele discutate cu partea care a angajat firma sau cu persoanele responsabile cu guvernanta.

**R900.55** Dacă firma continuă misiunea de asigurare, aceasta trebuie să documenteze:

- (a) Concluzia că, în conformitate cu raționamentul profesional al firmei, obiectivitatea nu a fost compromisă; și
- (b) Motivele pentru care acțiunile întreprinse au tratat în mod satisfăcător consecințele încălcării, astfel încât firma să poată emite un raport de asigurare.

## SECȚIUNEA 905

### ONORARIILE

#### Introducere

- 905.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 905.2 Natura și nivelul onorariilor sau ale altor tipuri de remunerație ar putea genera o amenințare de interes propriu sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Onorarii – valoare relativă

- 905.3 A1 Atunci când totalul onorariilor generate de la un client de asigurare de către firma care exprimă concluzia într-o misiune de asigurare reprezintă o parte semnificativă din totalul onorariilor acelei firme, dependența de clientul respectiv și preocuparea privind posibilitatea pierderii acestuia generează o amenințare de interes propriu sau de intimidare.
- 905.3 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Structura operațională a firmei.
  - Dacă firma este cu tradiție pe piață sau este nouă.
  - Importanța clientului pentru firmă din punct de vedere calitativ și/sau cantitativ.
- 905.3 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu sau de intimidare este creșterea bazei de clienți a firmei în vederea reducerii dependenței față de clientul de asigurare.
- 905.3 A4 Se generează, de asemenea, o amenințare de interes propriu sau de intimidare atunci când onorariile obținute de firmă de la un client de asigurare reprezintă un procent mare din veniturile de la clienții unui partener individual.
- 905.3 A5 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de interes propriu sau de intimidare includ:
- Creșterea bazei de clienți a partenerului în vederea reducerii dependenței față de clientul de asigurare.
  - Revizuirea activității de către un revizor adecvat care nu a fost membru al echipei de asigurare.

##### Onorarii – restanțe

- 905.4 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu dacă o parte semnificativă din onorarii nu este plătită înainte de emiterea raportului de asigurare pentru perioada următoare. În general, se așteaptă ca firma să solicite plata unor astfel de onorarii înainte de emiterea unui astfel de raport.

Dispozițiile și materialele de aplicare prezentate în Secțiunea 911 cu privire la împrumuturi și garanții ar putea fi, de asemenea, aplicabile situațiilor în care există astfel de onorarii neplătite.

905.4 A2 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Obținerea unor plăți parțiale pentru onorariile restante.
- Revizuirea activității efectuate de către un revizor adecvat care nu a făcut parte din misiunea de asigurare.

**R905.5** Atunci când o parte semnificativă din onorariile datorate de un client de asigurare rămâne neplătită pentru o perioadă lungă de timp, firma trebuie să determine:

- (a) Dacă onorariile restante ar putea fi echivalente cu un împrumut acordat clientului; și
- (b) Dacă este adecvat ca firma să fie redesemnată sau să continue misiunea de asigurare.

### **Onorarii contingente**

905.6 A1 Onorariile contingente sunt onorarii calculate pe o bază predeterminată în raport cu rezultatul unei tranzacții sau cu rezultatul serviciilor furnizate. Un onorariu contingent perceput printr-un intermediar este un exemplu de onorariu contingent indirect. În această secțiune, un onorariu nu este considerat contingent dacă a fost stabilit de o instanță sau de o altă autoritate publică.

**R905.7** O firmă nu trebuie să perceapă, direct sau indirect, un onorariu contingent pentru o misiune de asigurare.

**R905.8** O firmă nu trebuie să perceapă, direct sau indirect, un onorariu contingent pentru un serviciu care nu este unul de asigurare furnizat unui client de asigurare dacă rezultatul serviciului care nu este unul de asigurare, și, prin urmare, valoarea onorariului, este dependent de un raționament actual sau viitor legat de un aspect semnificativ pentru informațiile specifice din misiunea de asigurare.

905.9 A1 Punctele R905.7 și R905.8 împiedică o firmă să încheie anumite angajamente cu onorarii contingente cu un client de asigurare. Chiar dacă un angajament cu onorarii contingente nu este interzis atunci când se prestează unui client de asigurare un serviciu care nu este unul de asigurare, ar putea fi generată totuși o amenințare de interes propriu.

905.9 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:

- Gama de onorarii posibile.
- Măsura în care o autoritate adecvată determină rezultatul de care depinde onorariul contingent.
- Prezentarea către utilizatorii vizați a informațiilor privind activitatea realizată de firmă și baza de remunerare.
- Natura serviciului.
- Efectul evenimentului sau al tranzacției asupra informațiilor specifice.

905.9 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Revizuirea activității de asigurare relevante de către un revizor adecvat care nu a fost implicat în efectuarea serviciului care nu este un serviciu de asigurare.
- Obținerea acordului prealabil în scris al clientului cu privire la baza de remunerare.

## SECȚIUNEA 906

### CADOURI ȘI OSPITALITATE

#### Introducere

- 906.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 906.2 Acceptarea unor cadouri și a ospitalității din partea unui client de asigurare ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. Această secțiune stabilește o dispoziție specifică și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziție și materiale de aplicare

- R906.3** O firmă sau un membru al echipei de asigurare nu trebuie să accepte cadouri și ospitalitate din partea unui client de asigurare, cu excepția cazului în care valoarea acestora este neînsemnată și irelevantă.
- 906.3 A1 Dacă o firmă sau un membru al echipei de asigurare oferă sau acceptă un stimulent către sau de la un client de asigurare, se aplică dispozițiile și materialele de aplicare prezentate în Secțiunea 340, iar neconformitatea cu aceste dispoziții ar putea genera amenințări la adresa independenței.
- 906.3 A2 Dispozițiile prezentate în Secțiunea 340 cu privire la oferirea sau acceptarea de stimulente nu permit unei firme sau unui membru al echipei de asigurare să accepte cadouri și ospitalitate în situațiile în care intenția este de a influența în mod inadecvat comportamentul, chiar dacă valoarea acestora este neînsemnată și irelevantă.



## SECȚIUNEA 907

### LITIGII EXISTENTE SAU POSIBILE

#### Introducere

- 907.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 907.2 Atunci când au loc sau este probabil să aibă loc litigii cu un client de asigurare, sunt generate amenințări de interes propriu sau de intimidare. Această secțiune stabilește materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 907.3 A1 Relația dintre conducerea clientului și membrii echipei de asigurare trebuie să fie caracterizată prin sinceritate deplină și prezentarea tuturor informațiilor privind toate aspectele operațiunilor unui client. Litigiile existente sau posibile între un client de asigurare și firmă sau un membru al echipei de asigurare ar putea avea ca rezultat poziții adverse. Aceste poziții adverse ar putea afecta măsura în care conducerea este dispusă să prezinte informații complete și ar putea genera amenințări de interes propriu și de intimidare.
- 907.3 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Pragul de semnificație al litigiului.
  - Măsura în care litigiul are legătură cu o misiune anterioară de asigurare.
- 907.3 A3 Dacă litigiul implică un membru al echipei de asigurare, un exemplu de acțiune care ar putea elimina astfel de amenințări de interes propriu și de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.
- 907.3 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de interes propriu și de intimidare este revizuirea activității efectuate de către un revizor adecvat.

## SECȚIUNEA 910

### INTERESE FINANCIARE

#### Introducere

- 910.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 910.2 Deținerea unui interes financiar într-un client de asigurare ar putea genera o amenințare de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 910.3 A1 Un interes financiar ar putea fi deținut direct sau indirect printr-un intermediar, cum ar fi un organism de plasament colectiv, o proprietate sau un fond de investiții colectiv. Atunci când beneficiarul real deține controlul asupra intermediarului sau are capacitatea de a influența deciziile de investiții ale acestuia, Codul definește acel interes financiar drept un interes direct. Invers, atunci când beneficiarul real nu deține controlul asupra intermediarului sau nu are capacitatea de a-i influența deciziile de investiții, Codul definește acel interes financiar drept un interes indirect.
- 910.3 A2 Această secțiune cuprinde referințe la „pragul de semnificație” al unui interes financiar. Pentru a determina dacă un astfel de interes este semnificativ pentru o anumită persoană, ar putea fi luată în considerare valoarea netă combinată a patrimoniului persoanei respective și al rudelor sale imediate.
- 910.3 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei amenințări de interes propriu generate de deținerea unui interes financiar într-un client de asigurare includ:
- Rolul persoanei care deține interesul financiar.
  - Măsura în care interesul financiar este direct sau indirect.
  - Pragul de semnificație al interesului financiar.

##### Interese financiare deținute de firmă, de membrii echipei de asigurare și de rudele imediate

- R910.4** Un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ în clientul de asigurare nu trebuie să fie deținut de:
- (a) Firmă; sau
- (b) Un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia.

##### Interese financiare într-o entitate care controlează un client de asigurare

- R910.5** Atunci când o entitate deține un interes care controlează într-un client de asigurare, iar clientul este semnificativ pentru entitate, nici firma, nici un membru al echipei de asigurare și nici oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să dețină un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ în acea entitate.

### **Interese financiare deținute în calitate de administrator**

- R910.6** Punctul R910.4 se aplică, de asemenea, în cazul unui interes financiar într-un client de asigurare deținut prin intermediul unui fond de investiții colectiv pentru care firma sau persoana respectivă acționează în calitate de administrator, cu excepția cazului în care:
- (a) Niciunul dintre următorii nu este un beneficiar al fondului de investiții colectiv: administratorul, membrul echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia ori firma;
  - (b) Interesul în clientul de asigurare deținut de fondul de investiții colectiv nu este semnificativ pentru acel fond de investiții;
  - (c) Fondul de investiții colectiv nu are capacitatea de a exercita o influență semnificativă asupra clientului de asigurare; și
  - (d) Niciunul dintre următorii nu poate influența semnificativ nicio decizie de investiții care implică un interes financiar în clientul de asigurare: administratorul, membrul echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia ori firma.

### **Interese financiare primite în mod neintenționat**

- R910.7** Dacă o firmă, un membru al echipei de asigurare sau orice rudă imediată a acelei persoane primește un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ într-un client de asigurare sub formă de moștenire, cadou, ca rezultat al unei fuziuni sau în circumstanțe similare, iar deținerea interesului nu ar fi altfel permisă conform prezentei secțiuni, atunci:
- (a) Dacă interesul este primit de firmă, interesul financiar trebuie să fie cedat imediat sau trebuie să fie cedată o parte suficientă dintr-un interes financiar indirect încât interesul rămas să nu mai fie semnificativ; sau
  - (b) Dacă interesul este primit de un membru al echipei de asigurare sau de o rudă imediată a acestuia, persoana care a primit interesul financiar trebuie să îl cedeze imediat sau trebuie să cedeze o parte suficientă dintr-un interes financiar indirect încât interesul rămas să nu mai fie semnificativ.

### **Interese financiare – alte circumstanțe**

#### *Rude apropiate*

- 910.8 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu dacă un membru al echipei de asigurare cunoaște faptul că o rudă apropiată are un interes financiar direct sau un interes financiar indirect semnificativ în clientul de asigurare.
- 910.8 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:
- Natura relației dintre membrul echipei de asigurare și ruda apropiată.
  - Măsura în care interesul financiar este direct sau indirect.
  - Pragul de semnificație al interesului financiar al rudei apropiate.

- 910.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu includ:
- Cedarea de către ruda apropiată, cât mai curând posibil, a întregului interes financiar sau a unei părți suficiente dintr-un interes financiar indirect încât interesul rămas să nu mai fie semnificativ.
  - Excluderea persoanei din echipa de asigurare.

910.8 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu este revizuirea activității membrului echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

*Alte persoane*

910.8 A5 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu dacă un membru al echipei de asigurare cunoaște faptul că persoane precum cele de mai jos dețin un interes financiar în clientul de asigurare:

- Parteneri și profesioniști angajați ai firmei, în afară de cei cărora li se interzice în mod specific să dețină astfel de interese financiare în conformitate cu punctul R910.4, sau rudele lor imediate.
- Persoane care au o relație personală apropiată cu un membru al echipei de asigurare.

910.8 A6 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu este excluderea din echipa de asigurare a membrului echipei de asigurare care are relația personală respectivă.

910.8 A7 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu includ:

- Excluderea membrului echipei de asigurare din procesul de luare a oricăror decizii importante care privesc misiunea de asigurare.
- Revizuirea activității membrului echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

## SECȚIUNEA 911

### ÎMPRUMUTURI ȘI GARANȚII

#### Introducere

- 911.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 911.2 Obținerea de la un client de asigurare sau acordarea unui client de asigurare a unui împrumut sau a unei garanții pentru un împrumut ar putea genera o amenințare de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 911.3 A1 Această secțiune cuprinde referințe la „pragul de semnificație” al unui împrumut sau al unei garanții. Pentru a determina dacă un astfel de împrumut sau o astfel de garanție este semnificativ(ă) pentru o anumită persoană, ar putea fi luată în considerare valoarea netă combinată a patrimoniului persoanei respective și al rudelor sale imediate.

##### Împrumuturi și garanții pentru un client de asigurare

- R911.4** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să acorde sau să garanteze un împrumut unui client de asigurare, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este nesemnificativ(ă) pentru:
- (a) Firmă sau persoana care acordă împrumutul sau garanția, după caz; și
  - (b) Client.

##### Împrumuturi și garanții de la un client de asigurare care este o bancă sau o instituție similară

- R911.5** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să accepte un împrumut sau o garanție pentru un împrumut de la un client de asigurare care este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția se acordă conform procedurilor, termenelor și condițiilor obișnuite de creditare.
- 911.5 A1 Exemplele de împrumuturi includ ipotecile, descoperirile de cont, împrumuturile pentru auto-turisme și soldurile cardurilor de credit.
- 911.5 A2 Chiar dacă o firmă primește un împrumut de la un client de asigurare care este o bancă sau o instituție similară conform procedurilor, termenelor și condițiilor obișnuite de creditare, împrumutul ar putea genera o amenințare de interes propriu dacă este semnificativ pentru clientul de asigurare sau pentru firma care îl primește.

911.5 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu este revizuirea activității de către un revizor adecvat, care nu este un membru al echipei de asigurare, de la o firmă din rețea care nu este un beneficiar al împrumutului.

*Depozite sau conturi de brokeraj*

**R911.6** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să aibă depozite sau conturi de brokeraj la un client de asigurare care este o bancă, un broker sau o instituție similară, cu excepția cazului în care depozitul sau contul este deținut conform termenelor comerciale obișnuite.

**Împrumuturi și garanții de la un client de asigurare care nu este o bancă sau o instituție similară**

**R911.7** O firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu trebuie să accepte un împrumut sau o garanție pentru un împrumut de la un client de asigurare care nu este o bancă sau o instituție similară, cu excepția cazului în care împrumutul sau garanția este nesemnificativ(ă) pentru:

- (a) Firmă sau persoana care primește împrumutul sau garanția, după caz; și
- (b) Client.

## SECȚIUNEA 920

### RELAȚII DE AFACERI

#### Introducere

- 920.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 920.2 O relație de afaceri apropiată cu un client de asigurare sau cu conducerea acestuia ar putea genera o amenințare de interes propriu sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 920.3 A1 Această secțiune cuprinde referințe la „pragul de semnificație” al unui interes financiar și la „importanța” unei relații de afaceri. Pentru a determina dacă un astfel de interes financiar este semnificativ pentru o anumită persoană, ar putea fi luată în considerare valoarea netă combinată a patrimoniului persoanei respective și al rudelor sale imediate.
- 920.3 A2 Exemplele de relație de afaceri apropiată care rezultă dintr-o relație comercială sau dintr-un interes financiar comun includ:
- Deținerea unui interes financiar într-o asocierie în participație cu un client de asigurare sau cu un proprietar care controlează, director, responsabil sau altă persoană care desfășoară activități de conducere superioară pentru acel client.
  - Angajamentele privind combinarea unuia sau mai multor servicii sau produse ale firmei cu unul sau mai multe servicii sau produse ale clientului și comercializarea pachetului cu referințe la ambele părți.
  - Angajamentele privind distribuția sau comercializarea conform cărora firma distribuie sau comercializează produsele ori serviciile clientului sau clientul distribuie ori comercializează produsele sau serviciile firmei.

##### Relații de afaceri ale firmei, membrului echipei de asigurare sau rudei imediate

- R920.4** O firmă sau un membru al unei echipe de asigurare nu trebuie să aibă o relație de afaceri apropiată cu un client de asigurare sau cu conducerea acestuia, cu excepția cazului în care interesul financiar este nesemnificativ și relația de afaceri este nesemnificativă pentru client sau conducerea acestuia și pentru firmă sau membrul echipei de asigurare, după caz.
- 920.4 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu sau de intimidare dacă există o relație de afaceri apropiată între clientul de asigurare sau conducerea acestuia și ruda imediată a unui membru al echipei de asigurare.

### **Cumpărarea de bunuri sau servicii**

920.5 A1 Cumpărarea de bunuri și servicii de la un client de asigurare de către firmă, un membru al echipei de asigurare sau oricare dintre rudele imediate ale acestuia nu generează, de obicei, o amenințare la adresa independenței dacă tranzacția se încadrează în cursul normal al activității și se desfășoară în condiții obiective. Totuși, astfel de tranzacții ar putea fi de o asemenea natură și amploare încât să genereze o amenințare de interes propriu.

920.5 A2 Exemplele de acțiuni care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu includ:

- Eliminarea sau reducerea amplitudinii tranzacției.
- Excluderea persoanei din echipa de asigurare.



## SECȚIUNEA 921

### RELAȚII DE FAMILIE ȘI PERSONALE

#### Introducere

- 921.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 921.2 Relațiile de familie sau relațiile personale cu personalul clientului ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 921.3 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor de familie și personale dintre un membru al echipei de asigurare și un director, un responsabil sau, în funcție de rolul pe care îl au, anumiți angajați ai clientului de asigurare.
- 921.3 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Responsabilitățile persoanei respective în echipa de asigurare.
  - Rolul rudei sau al celeilalte persoane în cadrul clientului de asigurare și gradul de apropiere al relației.

##### Rude imediate ale unui membru al echipei de asigurare

- 921.4 A1 Este generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare atunci când o rudă imediată a unui membru al echipei de asigurare este angajată într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit al misiunii de asigurare.
- 921.4 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Poziția deținută de ruda imediată.
  - Rolul membrului echipei de asigurare.
- 921.4 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.
- 921.4 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este structurarea responsabilităților echipei de asigurare astfel încât membrul echipei de asigurare să nu trateze aspecte care intră în responsabilitatea rudei imediate.
- R921.5** O persoană nu trebuie să participe în calitate de membru al echipei de asigurare atunci când oricare dintre rudele sale imediate:

- (a) Este un director sau un responsabil al clientului de asigurare;
- (b) Este într-o misiune de atestare, este un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare; sau
- (c) A ocupat o astfel de poziție în orice perioadă acoperită de misiune sau de informațiile specifice.

#### **Rude apropiate ale unui membru al echipei de asigurare**

921.6 A1 Este generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare atunci când o rudă apropiată a unui membru al echipei de asigurare este:

- (a) Un director sau un responsabil al clientului de asigurare; sau
- (b) Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

921.6 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- Natura relației dintre membrul echipei de asigurare și ruda apropiată.
- Poziția deținută de ruda apropiată.
- Rolul membrului echipei de asigurare.

921.6 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.

921.6 A4 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este structurarea responsabilităților echipei de asigurare astfel încât membrul echipei de asigurare să nu trateze aspecte care intră în responsabilitatea rudei apropiate.

#### **Alte relații apropiate ale unui membru al echipei de asigurare**

**R921.7** Un membru al echipei de asigurare trebuie să consulte politicile și procedurile firmei dacă are o relație apropiată cu o persoană care nu este o rudă imediată sau apropiată, dar care este:

- (a) Un director sau un responsabil al clientului de asigurare; sau
- (b) Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

921.7 A1 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare generate de o astfel de relație includ:

- o Natura relației dintre persoana respectivă și membrul echipei de asigurare.
- o Poziția deținută de persoana respectivă în cadrul clientului.
- o Rolul membrului echipei de asigurare.

921.7 A2 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.

921.7 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare este structurarea responsabilităților echipei de asigurare astfel încât membrul echipei de asigurare să nu trateze aspecte ce intră în responsabilitatea persoanei cu care acesta are o relație apropiată.

### **Relațiile partenerilor și angajaților firmei**

921.8 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare ca urmare a relațiilor de familie sau a relațiilor personale dintre:

(a) Un partener sau un angajat al firmei care nu este un membru al echipei de asigurare; și

(b) Oricare dintre următoarele persoane din cadrul clientului de asigurare:

i. Un director sau un responsabil;

~~i.ii. al clientului de asigurare sau~~ Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

921.8 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- o Natura relației dintre partenerul sau angajatul firmei și directorul sau responsabilul ori angajatul clientului.
- o Gradul de interacțiune dintre partenerul sau angajatul firmei și echipa de asigurare.
- o Poziția partenerului sau a angajatului în cadrul firmei.
- o Rolul persoanei respective în cadrul clientului.

921.8 A3 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare includ:

- Structurarea responsabilităților partenerului sau angajatului astfel încât să se reducă orice influență potențială asupra misiunii de asigurare.
- Revizuirea de către un revizor adecvat a activității de asigurare relevante efectuate.

## SECȚIUNEA 922

### SERVICII RECENTE PENTRU UN CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 922.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 922.2 Dacă un membru al echipei de asigurare a deținut recent poziția de director, de responsabil sau de angajat al clientului de asigurare, ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de autorevizuire sau de familiaritate. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Servicii pe parcursul perioadei acoperite de raportul de asigurare

- R922.3** Echipa de asigurare nu trebuie să includă nicio persoană care, pe parcursul perioadei acoperite de raportul de asigurare:
- (a) A ocupat o poziție de director sau de responsabil al clientului de asigurare; sau
  - (b) A fost un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

##### Servicii anterioare perioadei acoperite de raportul de asigurare

- 922.4 A1 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu, de autorevizuire sau de familiaritate dacă, înainte de perioada acoperită de raportul de asigurare, un membru al echipei de asigurare:
- (a) A ocupat o poziție de director sau de responsabil al clientului de asigurare; sau
  - (b) A fost un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permitea exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

De exemplu, ar fi generată o amenințare în cazul în care o decizie luată sau o activitate realizată de persoana respectivă în perioada anterioară, atunci când era angajat al clientului, trebuie evaluată în perioada curentă ca parte a misiunii de asigurare curente.

- 922.4 A2 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:

- Poziția deținută de persoana respectivă în cadrul clientului.
- Perioada de timp care a trecut de când persoana a plecat de la client.
- Rolul membrului echipei de asigurare.

- 922.4 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu, de autorevizuire sau de familiaritate este revizuirea activității efectuate de membrul echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

## SECȚIUNEA 923

### POZIȚIA DE DIRECTOR SAU DE RESPONSABIL AL UNUI CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 923.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 923.2 Ocuparea unei poziții de director sau de responsabil al unui client de asigurare generează amenințări de autorevizuire și de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Poziția de director sau de responsabil

- R923.3** Un partener sau un angajat al firmei nu trebuie să ocupe o poziție de director sau de responsabil al unui client de asigurare al firmei.

##### Poziția de secretar al companiei

- R923.4** Un partener sau un angajat al firmei nu trebuie să ocupe o poziție de secretar al companiei pentru un client de asigurare al firmei, cu excepția cazului în care:
- (a) Această practică este permisă în mod specific conform legislației, reglementărilor profesionale sau practicilor locale;
  - (b) Conducerea ia toate deciziile; și
  - (c) Îndatoririle și activitățile efectuate sunt limitate la cele de rutină și de natură administrativă, cum ar fi întocmirea minutelor și păstrarea declarațiilor statutare.
- 923.4 A1 Poziția de secretar al companiei are diferite implicații în diferite jurisdicții. Îndatoririle ar putea varia de la sarcini administrative (cum ar fi gestionarea personalului și păstrarea evidențelor și registrelor companiei) până la îndatoriri diverse, precum asigurarea conformității companiei cu reglementările sau furnizarea de consultanță cu privire la aspecte legate de governanța corporativă. De obicei, se consideră că această poziție implică o asociere strânsă cu entitatea. Prin urmare, este generată o amenințare dacă un partener sau un angajat al firmei ocupă poziția de secretar al companiei pentru un client de asigurare. (Mai multe informații privind furnizarea altor servicii decât cele de asigurare pentru un client de asigurare sunt prezentate în Secțiunea 950 *Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare clienților de asigurare.*)

## SECȚIUNEA 924

### ANGAJAREA LA UN CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 924.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 924.2 Relațiile de angajare cu un client de asigurare ar putea genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 924.3 A1 Ar putea fi generată o amenințare de familiaritate sau de intimidare dacă oricare dintre următoarele persoane a ocupat o poziție de membru al echipei de asigurare sau de partener al firmei:
- Un director sau un responsabil al clientului de asigurare.
  - Un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, un angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare.

##### *Restricții pentru foștii parteneri sau membri ai echipei de asigurare*

- R924.4** Dacă un fost membru al echipei de asigurare sau un fost partener al firmei s-a alăturat clientului de asigurare în calitate de:
- (a) Director sau responsabil; sau
- (b) Angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, angajat aflat într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra informațiilor specifice din cadrul misiunii de asigurare, persoana respectivă nu trebuie să ia parte în continuare la activitățile de afaceri sau profesionale ale firmei.
- 924.4 A1 Chiar dacă una dintre persoanele descrise la punctul R924.4 s-a alăturat clientului de asigurare într-o astfel de poziție și nu continuă să participe la activitățile de afaceri și profesionale ale firmei, o amenințare de familiaritate sau de intimidare ar putea fi totuși generată.
- 924.4 A2 Ar putea fi generată, de asemenea, o amenințare de familiaritate sau de intimidare dacă un fost partener al firmei s-a alăturat unei entități în una dintre pozițiile descrise la punctul 924.3 A1, iar entitatea devine ulterior un client de asigurare al firmei.

- 924.4 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări includ:
- Poziția pe care a primit-o persoana în cadrul clientului.
  - Orice legături pe care persoana respectivă le va avea cu echipa de asigurare.
  - Perioada care a trecut de când persoana respectivă a fost membru al echipei de asigurare sau partener al firmei.
  - Poziția pe care a avut-o persoana respectivă în cadrul echipei de asigurare sau al firmei. Un exemplu este măsura în care persoana respectivă a avut responsabilități privind păstrarea unei legături permanente cu conducerea clientului sau cu persoanele responsabile cu governanța din cadrul clientului.
- 924.4 A4 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de familiaritate sau de intimidare includ:
- Luarea măsurilor necesare astfel încât persoana respectivă să nu aibă dreptul la beneficii sau plăți din partea firmei, cu excepția cazului în care acestea se realizează conform unor angajamente fixe stabilite anterior.
  - Luarea măsurilor necesare astfel încât nicio sumă datorată persoanei respective să nu fie semnificativă pentru firmă.
  - Modificarea planului pentru misiunea de asigurare.
  - Alocarea pentru echipa de asigurare a unor persoane care să aibă suficientă experiență în legătură cu persoana care s-a alăturat clientului.
  - Revizuirea activității fostului membru al echipei de asigurare de către un revizor adecvat.

*Membrii echipei de asigurare care încep negocierile de angajare la un client*

- R924.5** O firmă trebuie să aibă politici și proceduri care să impună membrilor echipei de asigurare să informeze firma atunci când încep negocieri în vederea angajării la un client de asigurare.
- 924.5 A1 Este generată o amenințare de interes propriu atunci când un membru al echipei de asigurare participă la misiunea de asigurare, deși acesta știe că există posibilitatea de a se alătura clientului sau are certitudinea că va face acest lucru la un moment dat în viitor.
- 924.5 A2 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina o astfel de amenințare de interes propriu este excluderea persoanei respective din echipa de asigurare.
- 924.5 A3 Un exemplu de acțiune care ar putea reprezenta o măsură de protecție pentru tratarea unei astfel de amenințări de interes propriu este revizuirea de către un revizor adecvat a oricăror raționamente semnificative făcute de membrul respectiv al echipei de asigurare în perioada în care a făcut parte din echipă.

## SECȚIUNEA 940

### ASOCIEREA PE TERMEN LUNG A PERSONALULUI CU UN CLIENT DE ASIGURARE

#### Introducere

- 940.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 940.2 Atunci când o persoană este implicată într-o misiune de asigurare de natură repetitivă pentru o perioadă lungă de timp, ar putea fi generate amenințări de familiaritate și de interes propriu. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- 940.3 A1 Ar putea fi generată o amenințare de familiaritate ca urmare a asocierii pe termen lung a unei persoane cu:
- Clientul de asigurare;
  - Conducerea superioară a clientului de asigurare; sau
  - Subiectul specifice și implicit sau, într-o misiune de atestare, informațiile specifice din cadrul misiunii de asigurare.
- 940.3 A2 Ar putea fi generată o amenințare de interes propriu ca urmare a preocupărilor unei persoane în legătură cu pierderea unui client de asigurare vechi sau a unui interes de a păstra o relație personală apropiată cu un membru al conducerii superioare sau al persoanelor responsabile cu guvernanta. O astfel de amenințare ar putea influența în mod necorespunzător raționamentul unei persoane.
- 940.3 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unor astfel de amenințări de familiaritate sau de interes propriu includ:
- Natura misiunii de asigurare.
  - Durata de timp în care persoana respectivă a fost membru al echipei de asigurare, vechimea acesteia în echipă și natura rolurilor îndeplinite, inclusiv dacă a existat o astfel de relație atunci când persoana respectivă făcea parte dintr-o altă firmă.
  - Măsura în care activitatea acelei persoane este coordonată, revizuită și supravegheată de personalul de la un nivel ierarhic superior.
  - Măsura în care persoana respectivă, ca urmare a nivelului său ierarhic superior, are capacitatea de a influența rezultatul misiunii de asigurare, de exemplu, prin luarea unor decizii-cheie sau coordonarea activității altor membri ai echipei misiunii.



- Gradul de apropiere al relației personale a persoanei respective cu clientul de asigurare sau, dacă este relevant, cu conducerea superioară.
- Natura, frecvența și amploarea interacțiunilor persoanei respective cu clientul de asigurare.
- Măsura în care natura sau complexitatea subiectului specificeimplicit sau a informațiilor specifice s-a modificat.
- Măsura în care au existat modificări recente în ce privește persoana sau persoanele din cadrul clientului de asigurare care sunt partea responsabilă care sunt responsabile pentru subiectul implicit sau, în cazul unei misiuni de atestare, pentru informațiile specifice sau, dacă este relevant, în ce privește conducerea superioară.

940.3 A4 O combinație de doi sau mai mulți factori ar putea crește sau reduce nivelul amenințărilor. De exemplu, amenințările de familiaritate generate în timp de o relație din ce în ce mai apropiată între ~~o persoană~~ un membru al echipei de asigurare și o persoană din cadrul clientului de asigurare care se află într-o poziție care îi permite exercitarea unei influențe semnificative asupra subiectului implicit sau, într-o misiune de atestare, a informațiilor specifice ar fi reduse odată cu plecarea persoanei respective din cadrul clientului de asigurare care este partea responsabilă.

940.3 A5 Un exemplu de acțiune care ar putea elimina amenințările de familiaritate și de interes propriu în legătură cu o anumită misiune ar fi rotația acelei persoane din echipa de asigurare.

940.3 A6 Exemplele de acțiuni care ar putea reprezenta măsuri de protecție pentru tratarea unor astfel de amenințări de familiaritate sau de interes propriu includ:

- Modificarea rolului pe care îl are persoana respectivă în echipa de asigurare sau a naturii și amplitudinii sarcinilor realizate de aceasta.
- Revizuirea activității persoanei respective de către un revizor adecvat care nu a fost un membru al echipei de asigurare.
- Efectuarea unor revizuri periodice independente interne sau externe ale calității misiunii.

**R940.4** Dacă o firmă decide că nivelul amenințărilor generate poate fi tratat doar prin rotația persoanei respective din echipa de asigurare, firma trebuie să determine o perioadă adecvată în care acea persoană nu trebuie:

- (a) Să facă parte din echipa misiunii pentru misiunea de asigurare;
- (b) Să fie responsabilă de controlul calității pentru misiunea de asigurare; sau
- (c) Să exercite o influență directă asupra rezultatului misiunii de asigurare.

Perioada respectivă trebuie să aibă o durată suficientă pentru a permite tratarea amenințărilor de familiaritate și de interes propriu.

## SECȚIUNEA 950

### FURNIZAREA ALTOR SERVICII DECÂT CELE DE ASIGURARE CLIENȚILOR DE ASIGURARE, ~~ALȚII DECÂT CLIENȚII MISIUNILOR DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE~~

#### Introducere

- 950.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 950.2 Firmele ar putea furniza clienților de asigurare o gamă de alte servicii decât cele de asigurare, în conformitate cu aptitudinile și competența lor. Furnizarea altor servicii decât cele de asigurare către clienții de asigurare ar putea genera amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale și amenințări la adresa independenței. Această secțiune stabilește dispozițiile și materialele de aplicare specifice relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- R950.3** Înainte ca o firmă să accepte o misiune de a furniza un alt serviciu decât unul de asigurare unui client de asigurare, firma trebuie să analizeze dacă furnizarea unui astfel de serviciu ar putea genera o amenințare la adresa independenței.
- 950.3 A1 Dispozițiile și materialele de aplicare din această secțiune ajută firma la analiza anumitor tipuri de servicii care nu sunt servicii de asigurare și a amenințărilor conexe care ar putea fi generate dacă o firmă acceptă sau furnizează alte servicii decât cele de asigurare unui client de asigurare.
- 950.3 A2 Noile practici de afaceri, dezvoltarea piețelor financiare și schimbările în tehnologia informațiilor se numără printre evoluțiile care fac imposibilă realizarea unei liste complete a altor servicii decât cele de asigurare ce ar putea fi furnizate unui client de asigurare. Prin urmare, Codul nu include o listă exhaustivă a serviciilor care nu sunt servicii de asigurare ce ar putea fi furnizate unui client de asigurare.

##### Evaluarea amenințărilor

- 950.4 A1 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului amenințărilor generate de furnizarea unui alt serviciu decât unul de asigurare către un client de asigurare includ:
- Natura, aria de acoperire și scopul serviciului.
  - Gradul de încredere acordat rezultatului serviciului ca parte a misiunii de asigurare.
  - Mediul legal și de reglementare în care este furnizat serviciul.
  - Dacă rezultatul serviciului va afecta subiectul implicit și, într-o misiune de atestare, aspectele reflectate în informațiile specifice ale misiunii de asigurare și, dacă da:

- o Măsura în care rezultatul serviciului va avea un efect semnificativ sau relevant asupra subiectului ~~specifice~~ implicit și, într-o misiune de atestare, a informațiilor specifice ale misiunii de asigurare.
- o Măsura în care clientul de asigurare este implicat în determinarea aspectelor semnificative ale raționamentului.
- Nivelul de competență al conducerii și angajaților clientului în ceea ce privește tipul de serviciu furnizat.

Pragul de semnificație în raport cu informațiile unui client de asigurare

950.4 A2 Conceptul de prag de semnificație în raport cu informațiile specifice unui client de asigurare este tratat în *Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000 (revizuit) Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice*. Determinarea Pragului de semnificație implică exercitarea raționamentului profesional și este influențată atât de factori cantitativi, cât și de factori calitativi. Aceasta este, de asemenea, afectată de percepțiile asupra nevoilor de informații financiare sau de altă natură ale utilizatorilor.

Furnizarea mai multor servicii care nu sunt servicii de asigurare către același client de asigurare

950.4 A3 O firmă ar putea furniza mai multe servicii care nu sunt servicii de asigurare unui client de asigurare. În aceste situații, efectul combinat al amenințărilor generate prin furnizarea acelor servicii este relevant pentru evaluarea amenințărilor de către firmă.

*Tratarea amenințărilor*

950.5 A1 Punctul 120.10 A2 include o descriere a măsurilor de protecție. În situația furnizării altor servicii decât cele de asigurare clienților de asigurare, măsurile de protecție sunt acțiuni, individuale sau în combinație, pe care firma le întreprinde pentru a reduce în mod eficace amenințările la adresa independenței la un nivel acceptabil. În anumite situații, atunci când o amenințare este generată prin furnizarea unui serviciu unui client de asigurare, s-ar putea ca măsurile de protecție să nu fie disponibile. În astfel de situații, aplicarea cadrului general conceptual prezentat în Secțiunea 120 impune firmei să refuze sau să înceteze furnizarea serviciului care nu este unul de asigurare sau misiunea de asigurare.

*Interdicția de asumare a unor responsabilități ale conducerii*

**R950.6** O firmă nu trebuie să își asume o responsabilitate a conducerii în legătură cu subiectul ~~specifice sau cu~~ implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice ale unei misiuni de asigurare furnizate de firmă. Dacă firma își asumă o responsabilitate a conducerii ca parte a oricăror alte servicii furnizate clientului de asigurare, firma trebuie să se asigure că responsabilitatea nu are legătură cu subiectul ~~specifice sau cu~~ implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice ale misiunii de asigurare furnizate de firmă.

950.6 A1 Responsabilitățile conducerii presupun controlarea, conducerea și coordonarea unei entități, inclusiv luarea deciziilor referitoare la achiziția, repartizarea și controlul resurselor umane, financiare, tehnologice, fizice și necorporale.

950.6 A2 Atunci când unui client de asigurare i se prestează un serviciu care nu este unul de asigurare ar putea fi generate amenințări de autorevizuire și de interes propriu dacă firma își asumă o responsabilitate a conducerii atunci când furnizează serviciul. În ceea ce privește furnizarea unui serviciu în legătură cu subiectul specifice sau cu implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice ale unei misiuni de asigurare furnizate de firmă, asumarea unei responsabilități a conducerii generează, de asemenea, o amenințare de familiaritate și ar putea genera o amenințare de reprezentare deoarece firma devine prea strâns aliniată la opiniile și interesele conducerii.

950.6 A3 Determinarea măsurii în care o activitate este o responsabilitate a conducerii depinde de circumstanțe și impune exercitarea raționamentului profesional. Exemplele de activități care ar fi considerate responsabilitatea conducerii includ:

- Stabilirea politicilor și a direcției strategice.
- Angajarea sau concedierea angajaților.
- Coordonarea și asumarea responsabilității pentru acțiunile angajaților în ceea ce privește activitatea angajaților în cadrul entității.
- Autorizarea tranzacțiilor.
- Controlul sau gestionarea conturilor bancare sau investițiilor.
- Deciderea cu privire la ce recomandări ale firmei sau ale unor terțe părți să fie implementate.
- Raportarea către persoanele responsabile cu guvernanta în numele conducerii.
- Asumarea responsabilității pentru proiectarea, implementarea, monitorizarea și menținerea controlului intern.

950.6 A4 Furnizarea de consiliere și de recomandări pentru a asista conducerea unui client de asigurare la îndeplinirea responsabilităților sale nu înseamnă asumarea unei responsabilități a conducerii. (A se vedea punctele R950.6-950.6 A3).

**R950.7** Pentru a evita asumarea unei responsabilități a conducerii atunci când sunt furnizate unui client de asigurare servicii care nu sunt servicii de asigurare, dar care au legătură cu subiectul specifice sau cu implicit și, într-o misiune de atestare, cu informațiile specifice dintr-o misiune de asigurare, firma trebuie să se asigure că toate raționamentele și deciziile conducerii clientului sunt responsabilitatea conducerii. Aceasta include asigurarea faptului că conducerea clientului:

- (a) Desemnează o persoană care deține aptitudinile, cunoștințele și experiența corespunzătoare, care să fie responsabilă în orice moment pentru deciziile clientului și care să supravegheze serviciile. O astfel de persoană, de preferat din cadrul conducerii superioare, ar înțelege:
- (i) Obiectivele, natura și rezultatele serviciilor; și
  - (ii) Clientul respectiv și responsabilitățile firmei.

Totuși, persoanei respective nu i se impune să dețină competența necesară pentru a efectua sau a efectua din nou serviciile.

- (b) Asigură supravegherea serviciilor și evaluează caracterul adecvat al rezultatelor serviciului efectuat pentru scopul clientului; și
- (c) Își asumă responsabilitatea pentru acțiunile care trebuie realizate, dacă este cazul, ca urmare a rezultatelor serviciilor.

*Alte considerente legate de furnizarea altor servicii decât cele de asigurare specifice*

950.8 A1 Ar putea fi generată o amenințare de autorevizuire dacă, într-o misiune de atestare, firma este implicată în elaborarea informațiilor specifice care reprezintădevin ulterior informațiile specifice dintr-o misiune de asigurare. Exemplele de alte servicii decât cele de asigurare ce ar putea genera astfel de amenințări de autorevizuire atunci când sunt furnizate servicii legate de informațiile specifice din cadrul unei misiuni de asigurare includ:

- (a) Elaborarea și întocmirea informațiilor prospective și ulterior furnizarea-asigurăriiemiterea unui raport de asigurare cu privire la aceste informații.
- (b) Realizarea unei evaluări ce are legătură cu sau face parte din informațiile specifice ale unei misiuni de asigurare.

## SECȚIUNEA 990

### RAPOARTE CARE INCLUD RESTRICȚII CU PRIVIRE LA UTILIZARE ȘI DISTRIBUIRE (ALTE MISIUNI DE ASIGURARE DECÂT CELE DE AUDIT ȘI DE REVIZUIRE)

#### Introducere

- 990.1 Firmele sunt obligate să se conformeze principiilor fundamentale, să fie independente și să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței.
- 990.2 Această secțiune stabilește anumite modificări la Partea 4B care sunt permise în anumite situații ce implică misiunile de asigurare în care raportul include o restricție cu privire la utilizare și distribuire. În această secțiune, o misiune de a emite un raport de asigurare cu restricție cu privire la utilizare și distribuire în situațiile prezentate la punctul R990.3 este denumită „misiune de asigurare eligibilă”.

#### Dispoziții și materiale de aplicare

##### Prevederi generale

- R990.3** Atunci când o firmă intenționează să emită un raport asupra unei misiuni de asigurare care include o restricție cu privire la utilizare și distribuire, dispozițiile privind independența stabilite în Partea 4B sunt eligibile pentru modificările care sunt permise de această secțiune, însă doar dacă:
- (a) Firma comunică cu utilizatorii vizați ai raportului în legătură cu dispozițiile modificate privind independența ce vor fi aplicate la furnizarea serviciului; și
  - (b) Utilizatorii vizați ai raportului înțeleg scopul, informațiile specifice și limitările acestuia și sunt de acord, în mod explicit, cu aplicarea modificărilor.
- 990.3 A1 Utilizatorii vizați ai raportului ar putea înțelege scopul, informațiile specifice și limitările acestuia prin participarea, fie direct, fie indirect, prin intermediul unui reprezentant care are autoritatea să acționeze pentru utilizatorii vizați, la stabilirea naturii și a ariei de acoperire a misiunii. În ambele cazuri, participarea ajută firma să comunice cu utilizatorii vizați în legătură cu aspectele privind independența, inclusiv situațiile care sunt relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual. De asemenea, aceasta îi permite firmei să obțină acordul utilizatorilor vizați pentru dispozițiile modificate privind independența.
- R990.4** Atunci când utilizatorii vizați sunt o clasă de utilizatori care nu pot fi identificați în mod specific după nume în momentul stabilirii termenelor misiunii, firma trebuie să informeze ulterior acești utilizatori în legătură cu dispozițiile modificate privind independența aprobate de reprezentantul lor.
- 990.4 A1 De exemplu, atunci când utilizatorii vizați reprezintă o clasă de utilizatori cum ar fi creditorii într-un angajament de împrumut sindical, firma ar putea descrie dispozițiile modificate privind independența într-o scrisoare de misiune adresată reprezentantului creditorilor. Reprezentantul ar putea pune apoi la dispoziția membrilor grupului de creditori scrisoarea de misiune a firmei pentru a îndeplini dispoziția că firma trebuie să informeze astfel de utilizatori în legătură cu dispozițiile modificate privind independența aprobate de reprezentantul lor.

**R990.5** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă, orice modificări la Partea 4B trebuie să fie limitate la modificările stabilite la punctele R990.7 și R990.8.

**R990.6** Dacă firma emite, de asemenea, un raport de asigurare care nu include o restricție cu privire la utilizare și distribuire pentru același client, aceasta trebuie să aplice Partea 4B pentru acea misiune de asigurare.

**Interese financiare, împrumuturi și garanții, relații de afaceri apropiate, relații personale și de familie**

**R990.7** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă:

- (a) Prevederile relevante stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924 trebuie aplicate doar membrilor echipei misiunii și rudelor imediate și apropiate ale acestora;
- (b) Firma trebuie să identifice, să evalueze și să trateze orice amenințări la adresa independenței generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și următorii membri ai echipei de asigurare, conform celor stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924:
  - (i) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente; și
  - (ii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care realizează revizuirea de control de calitate a misiunii; și
- (c) Firma trebuie să evalueze și să trateze orice amenințări despre care echipa misiunii are motive să creadă că sunt generate de interesele și relațiile dintre clientul de asigurare și alte persoane din cadrul firmei care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare, conform celor stabilite în Secțiunile 910, 911, 920, 921, 922 și 924.

990.7 A1 Celelalte persoane din cadrul firmei care pot influența direct rezultatul misiunii de asigurare includ persoanele care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului misiunii de asigurare în legătură cu efectuarea misiunii de asigurare.

**R990.8** Atunci când firma desfășoară o misiune de asigurare eligibilă, aceasta nu trebuie să dețină un interes financiar semnificativ direct sau indirect în clientul de asigurare.

## GLOSAR, INCLUSIV LISTE DE ABREVIERI

În *Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)*, termenii folosiți la singular vor fi interpretați ca incluzând și pluralul și invers, iar termenilor de mai jos le sunt atribuite semnificațiile prezentate în continuare.

În acest Glosar, explicațiile referitoare la termenii definiți sunt scrise cu caractere normale; pentru explicațiile referitoare la termenii descriși care au un anumit sens în anumite părți ale Codului sau pentru explicații suplimentare referitoare la termenii definiți sunt folosite caractere italice. De asemenea, sunt prezentate referințe la termenii descriși în Cod.

Activitate profesională	O activitate care necesită aptitudini de contabilitate sau alte aptitudini conexe desfășurată de un profesionist contabil, inclusiv contabilitate, audit, fiscalitate, consultanță de gestiune și management financiar.
Amenințări	<i>Acest termen este descris la punctul 120.6 A3 și include următoarele categorii:</i>  <i>Interes propriu</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (a)</i> <i>Autorevizuire</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (b)</i> <i>Reprezentare</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (c)</i> <i>Familiaritate</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (d)</i> <i>Intimidare</i> <i>punctul 120.6 A3 litera (e)</i>
Ar putea	<i>Acest termen este folosit în Cod pentru a indica faptul că este posibil să apară o problemă, să aibă loc un eveniment sau să fie întreprinsă o anumită acțiune. Termenul nu atribuie un anumit nivel de posibilitate sau probabilitate atunci când este folosit cu privire la o amenințare, deoarece evaluarea nivelului unei amenințări depinde de faptele și circumstanțele asociate problemei, evenimentului sau acțiunii în cauză.</i>
Audit	<i>În Partea 4A, termenul „audit” se aplică în egală măsură și termenului „revizuire”.</i>
Birou	Un subgrup distinct, organizat fie pe criterii geografice, fie pe criterii legate de practică.
Cadru general conceptual	<i>Acest termen este descris în Secțiunea 120.</i>



Client de asigurare	<p><u>Partea responsabilă și, de asemenea, într-o misiune de atestare, partea care își asumă responsabilitatea pentru informațiile specifice (care ar putea fi aceleași cu partea responsabilă). Partea responsabilă reprezentată de persoana (sau persoanele) care:</u></p> <p><del>(a) — Într-o misiune de raportare directă este responsabilă (sunt responsabile) pentru subiectul specific; sau</del></p> <p><del>(b) — Într-o misiune bazată pe aserțiuni este responsabilă (sunt responsabile) pentru informațiile specifice și ar putea fi responsabilă (responsabile) pentru subiectul specific.</del></p>
Client de audit	<p>O entitate în legătură cu care o firmă realizează o misiune de audit. Atunci când clientul este o entitate cotate, clientul de audit va include întotdeauna entitățile sale afiliate. Atunci când clientul de audit nu este o entitate cotate, acesta include acele entități afiliate asupra cărora clientul deține controlul direct sau indirect. <i>(A se vedea și punctul R400.20.)</i></p> <p><i>În Partea 4A, termenul „client de audit” se aplică în egală măsură și termenului „client de revizuire”.</i></p>
Client de revizuire	<p>O entitate în legătură cu care o firmă efectuează o misiune de revizuire.</p>
Contabil existent	<p>Un profesionist contabil practician desemnat în prezent ca auditor sau care prestează servicii contabile, fiscale, de consultanță sau alte servicii profesionale similare pentru un client.</p>
Contabil precedent	<p>Un profesionist contabil practician care a deținut cel mai recent o desemnare ca auditor sau care a prestat cel mai recent servicii contabile, fiscale, de consultanță sau alte servicii profesionale similare pentru un client, în lipsa unui contabil existent.</p>
Contabil propus	<p>Un profesionist contabil practician care ia în considerare acceptarea unei desemnări ca auditor sau a unei misiuni care vizează prestarea de servicii contabile, fiscale, de consultanță sau alte servicii profesionale similare pentru un client potențial (sau, în unele cazuri, pentru un client existent).</p>
<u>Criterii</u>	<p><u>Într-o misiune de asigurare, etaloanele utilizate pentru a măsura sau a evalua subiectul implicit. „Criteriile aplicabile” sunt criteriile utilizate într-o misiune specifică.</u></p>
Director sau responsabil	<p>Persoanele responsabile cu guvernanta unei entități sau care au o funcție echivalentă, indiferent de titulatura lor, care poate varia de la o jurisdicție la alta.</p>

- Echipa misiunii
- Toți partenerii și personalul care efectuează misiunea și orice persoane contractate de firmă sau de o firmă din rețea care efectuează procedurile de asigurare aferente misiunii. Termenul exclude experții externi contractați de firmă sau de o firmă din rețea.
- Termenul „echipa misiunii” exclude, de asemenea, persoanele din funcția de audit intern a clientului care oferă asistență directă pentru o misiune de audit în cazul în care auditorul extern se conformează dispozițiilor ISA 610 (revizuit în 2013) *Utilizarea activității auditorilor interni*.
- Echipă de asigurare
- (a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de asigurare;
  - (b) Toate celelalte persoane dintr-o firmă care pot influența în mod direct rezultatul unei misiuni de asigurare, inclusiv:
    - (i) Cei care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului misiunii de asigurare în legătură cu efectuarea misiunii de asigurare;
    - (ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiunea de asigurare; și
    - (iii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiunea de asigurare, inclusiv cei care realizează revizuirea de control de calitate a misiunii pentru misiunea de asigurare.
- Echipă de audit
- (a) Toți membrii echipei misiunii care participă la misiunea de audit;
  - (b) Toate celelalte persoane dintr-o firmă care pot influența direct rezultatul misiunii de audit, inclusiv:
    - (i) Cei care recomandă recompensarea sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului de misiune în legătură cu efectuarea misiunii de audit, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care este Senior sau Managing Partner în cadrul firmei (director executiv sau echivalentul acestuia);
    - (ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune; și
    - (iii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii; și
  - (c) Toate persoanele dintr-o firmă din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de audit.

*În Partea 4A, termenul „echipă de audit” se aplică în egală măsură și termenului „echipă de revizuire”.*

Echipă de revizuire	<ul style="list-style-type: none"><li>(a) Toți membrii echipei misiunii pentru misiunea de revizuire; și</li><li>(b) Toate celelalte persoane dintr-o firmă care pot influența în mod direct rezultatul unei misiuni de revizuire, inclusiv:<ul style="list-style-type: none"><li>(i) Cei care recomandă recompensarea partenerului de misiune sau care au atribuții de supraveghere directă, de conducere sau alt tip de supraveghere a partenerului de misiune în legătură cu efectuarea misiunii de revizuire, inclusiv persoanele de la toate nivelurile superioare succesive nivelului partenerului de misiune, până la persoana care este Senior sau Managing Partner în cadrul firmei (director executiv sau echivalentul acestuia);</li><li>(ii) Cei care oferă consultanță cu privire la aspecte tehnice sau specifice sectorului de activitate, la tranzacții sau la evenimente pentru misiune; și</li><li>(iii) Cei care efectuează controlul calității pentru misiune, inclusiv cei care efectuează revizuirea de control de calitate a misiunii; și</li></ul></li><li>(c) Toate persoanele dintr-o firmă din rețea care pot influența în mod direct rezultatul misiunii de revizuire.</li></ul>
Entitate afiliată	<p>O entitate care are oricare dintre următoarele relații cu clientul:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) O entitate care deține controlul direct sau indirect asupra clientului, în cazul în care clientul respectiv este semnificativ pentru entitate;</li><li>(b) O entitate care deține un interes financiar direct în acel client, dacă entitatea are o influență semnificativă asupra clientului și interesul în acel client este semnificativ pentru entitate;</li><li>(c) O entitate asupra căreia clientul deține controlul direct sau indirect;</li><li>(d) O entitate în care clientul, sau o entitate afiliată clientului conform literei (c) de mai sus, deține un interes financiar direct care îi conferă o influență semnificativă asupra entității, iar interesul este semnificativ pentru client și pentru entitatea sa afiliată de la litera (c); și</li><li>(e) O entitate care se află sub control comun alături de client (o „entitate-soră”), dacă această entitate-soră și clientul sunt amândoi semnificativi pentru entitatea care controlează atât clientul, cât și entitatea-soră.</li></ul>
Entitate cotată	<p>O entitate ale cărei acțiuni sau datorii sunt cotate sau listate pe o bursă de valori recunoscută sau sunt tranzacționate conform reglementărilor unei burse de valori recunoscute sau ale altui organism echivalent.</p>

- Entitate de interes public
- (a) O entitate cotate; sau
  - (b) O entitate:
    - (i) Definită prin reglementări sau legislație drept o entitate de interes public; sau
    - (ii) Pentru care este prevăzută prin reglementări sau legislație efectuarea auditului în conformitate cu aceleași dispoziții privind independența care se aplică pentru auditul entităților cotate. Astfel de reglementări ar putea fi promulgate de orice organism de reglementare relevant, inclusiv de un organism de reglementare a auditului.

*Și alte entități ar putea fi considerate entități de interes public, așa cum se specifică la punctul 400.8.*

Evaluator

Într-o misiune de asigurare, alta decât o misiune de audit sau una de revizuire, partea (părțile) care efectuează evaluarea sau măsurarea subiectului implicit în raport cu criteriile.

Expert extern

O persoană (care nu este un partener sau un membru al personalului profesional, inclusiv personalul temporar, din cadrul firmei sau al unei firme din rețea) sau o organizație care are aptitudini, cunoștințe și experiență într-un alt domeniu decât contabilitatea sau auditul, a cărei activitate în acel domeniu este utilizată pentru a ajuta profesionistul contabil să obțină suficiente probe adecvate.

Firmă

- (a) Un practician individual, un parteneriat sau o corporație de profesioniști contabili;
- (b) O entitate care controlează astfel de părți prin drepturi de proprietate, conducere sau prin alte mijloace; și
- (c) O entitate controlată de astfel de părți prin drepturi de proprietate, conducere sau prin alte mijloace.

*Punctele 400.4 și 900.3 explică modul în care este folosit cuvântul „firmă” pentru a prezenta responsabilitatea profesioniștilor contabili și a firmelor în ce privește conformarea cu Părțile 4A, respectiv 4B.*

Firmă din rețea

O firmă sau o entitate care aparține unei rețele.

*Pentru mai multe informații, a se vedea punctele 400.50 A1-400.54 A1.*

Independență	<p>Independența include:</p> <p>(a) Independența în gândire – o gândire care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional, permițându-i unei persoane să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.</p> <p>(b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de semnificative încât o terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional a (a) firmei sau a (a) unui membru al echipei de audit sau de asigurare a fost compromisă (compromis).</p> <p><i>Așa cum se specifică la punctele 400.5 și 900.4, referirile la „independența” unei persoane sau a unei firme înseamnă că persoana sau firma respectivă s-a conformat Părților 4A și 4B, după caz.</i></p>
Informații financiare istorice	Informații exprimate în termeni financieri în legătură cu o anumită entitate, care rezultă în principal din sistemul contabil al acelei entități, cu privire la evenimente economice care au avut loc în perioade anterioare sau la condiții ori circumstanțe economice din anumite momente din trecut.
<u>Informații specifice</u>	<u>Rezultatul măsurării sau evaluării unui subiect implicit în raport cu criteriile, adică informațiile care rezultă din aplicarea criteriilor pentru subiectul implicit.</u>
Interes financiar	Un interes într-un instrument de capitaluri proprii sau alt titlu de valoare, o obligațiune negarantată, un împrumut sau un alt instrument de datorie al unei entități, inclusiv drepturile și obligațiile de a dobândi un astfel de interes și instrumentele derivate aflate în legătură directă cu un astfel de interes.
Interes financiar direct	<p>Un interes financiar:</p> <p>(a) Deținut direct de către o persoană sau o entitate și sub controlul acesteia (inclusiv cele gestionate pe o bază discreționară de alte persoane); sau</p> <p>(b) Deținut ca beneficiu printr-un organism de plasament colectiv, o proprietate, un fond de investiții colectiv sau un alt intermediar asupra căruia (căreia) entitatea sau persoana deține controlul sau căruia (căreia) îi poate influența deciziile de investiții.</p>
Interes financiar indirect	Un interes financiar deținut ca beneficiu printr-un organism de plasament colectiv, o proprietate, un fond de investiții colectiv sau un alt intermediar asupra căruia (căreia) persoana sau entitatea nu deține niciun control sau căruia (căreia) nu îi poate influența deciziile de investiții.
Măsuri de protecție	<p><i>Măsurile de protecție sunt acțiuni, individuale sau în combinație, pe care profesionistul contabil le întreprinde pentru a reduce în mod eficace la un nivel acceptabil amenințările la adresa conformității cu principiile fundamentale.</i></p> <p><i>Acest termen este descris la punctul 120.10 A2.</i></p>

Misiune de asigurare	<p>O misiune în care un profesionist contabil practicant <u>își propune să obțină suficiente probe adecvate pentru a exprima</u><del>exprimă</del> o concluzie ce are ca scop creșterea gradului de încredere al utilizatorilor vizați, alții decât partea responsabilă, în legătură cu informațiile specifice.</p> <p><del>(ISAE 3000 (revizuit) (Pentru îndrumări cu privire la misiunile de asigurare, a se vedea Cadrul general internațional pentru misiuni de asigurare emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare. Cadrul general internațional pentru misiuni de asigurare descrie elementele și obiectivele unei misiuni de asigurare efectuate în baza aceluși standard și Cadrul general de asigurare oferă o descriere generală a misiunilor de asigurare și identifică misiunile pentru care se aplică Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire (ISRE-uri) și Standardele Internaționale privind Misiunile de Asigurare (ISAE-uri).)</del></p> <p><i>În Partea 4B, termenul „misiune de asigurare” se referă la alte misiuni de asigurare decât cele de audit sau de revizuire.</i></p>
Misiune de asigurare eligibilă	<p><i>Acest termen este descris la punctul 990.2 în sensul Secțiunii 990.</i></p>
<u>Misiune de atestare</u>	<p><u>O misiune de asigurare în care o altă parte decât profesionistul contabil practicant măsoară sau evaluează subiectul implicat în raport cu criteriile.</u></p> <p><u>De asemenea, adeseori altă parte decât practicantul prezintă informațiile specifice rezultate într-un raport sau într-o declarație. Totuși, în unele cazuri, informațiile specifice pot fi prezentate de contabil în raportul de asigurare. Într-o misiune de atestare, concluzia contabilului vizează măsura în care informațiile specifice conțin sau nu denaturări semnificative.</u></p> <p><u>Concluzia contabilului poate fi formulată în legătură cu:</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li><u>(i) Subiectul implicat și criteriile aplicabile;</u></li><li><u>(ii) Informațiile specifice și criteriile aplicabile; sau</u></li><li><u>(iii) O declarație emisă de partea adecvată.</u></li></ul>
Misiune de audit	<p>O misiune de asigurare rezonabilă în care un profesionist contabil practicant exprimă o opinie privind măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative (sau oferă o imagine fidelă ori sunt prezentate fidel, din toate punctele de vedere semnificative), în conformitate cu un cadru de raportare financiară aplicabil, cum ar fi o misiune realizată în conformitate cu <i>Standardele Internaționale de Audit</i>. Aceasta include un audit statutar, care reprezintă un audit prevăzut de legislație sau de alte reglementări.</p> <p><i>În Partea 4A, termenul „misiune de audit” se aplică în egală măsură și termenului „misiune de revizuire”.</i></p>

Misiune de audit eligibilă	<i>Acest termen este descris la punctul 800.2 în sensul Secțiunii 800.</i>
Misiune de revizuire	O misiune de asigurare, efectuată în conformitate cu <i>Standardele Internaționale privind Misiunile de Revizuire</i> sau cu prevederi echivalente acestora, în care un profesionist contabil practicant exprimă, pe baza unor proceduri care nu furnizează toate probele prevăzute pentru un audit, o concluzie privind măsura în care contabilul a identificat vreun fapt care îl determină să considere că situațiile financiare nu sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu un cadru de raportare financiară aplicabil.
<u>Misiune directă</u>	<u>O misiune de asigurare în care profesionistul contabil practicant măsoară sau evaluează subiectul implicat în raport cu criteriile aplicabile și prezintă informațiile specifice rezultate ca parte din raportul de asigurare sau ca anexă la acesta. Într-o misiune directă, concluzia practicianului tratează rezultatul raportat al măsurării sau evaluării subiectului implicat în raport cu criteriile.</u>
Neconformitate cu legile și reglementările (Profesioniști contabili angajați)	<i>Neconformitatea cu legile și reglementările („neconformitatea”) include omisiuni sau fapte comise, intenționate sau neintenționate, care contravin legilor sau reglementărilor care prevalează, comise de următoarele părți:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) <i>Organizația angajatoare a profesionistului contabil;</i></li><li>(b) <i>Persoanele responsabile cu guvernanta din cadrul organizației angajatoare;</i></li><li>(c) <i>Conducerea organizației angajatoare; sau</i></li><li>(d) <i>Alte persoane care lucrează pentru organizația angajatoare sau în subordinea acesteia.</i></li></ul> <i>Acest termen este descris la punctul 260.5 A1.</i>
Neconformitate cu legile și reglementările (Profesioniști contabili practicieni)	<i>Neconformitatea cu legile și reglementările („neconformitatea”) include omisiuni sau fapte comise, intenționate sau neintenționate, care contravin legilor sau reglementărilor care prevalează, comise de următoarele părți:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) <i>Un client;</i></li><li>(b) <i>Persoanele responsabile cu guvernanta din cadrul unui client;</i></li><li>(c) <i>Conducerea unui client; sau</i></li><li>(d) <i>Alte persoane care lucrează pentru un client sau în subordinea acestuia.</i></li></ul> <i>Acest termen este descris la punctul 360.5 A1.</i>
Nivel acceptabil	Un nivel la care un profesionist contabil, utilizând testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, ar fi probabil să concluzioneze că acesta se conformează cu principiile fundamentale.

Onorariu contingent	Un onorariu calculat pe o bază predeterminată în raport cu rezultatul unei tranzacții sau cu rezultatul serviciilor furnizate de firmă. Un onorariu care este stabilit de o instanță sau de o altă autoritate publică nu este un onorariu contingent.
<u>Parte responsabilă</u>	<u>Într-o misiune de asigurare, partea responsabilă pentru subiectul implicit.</u>
Partener de misiune	Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil (responsabilă) de misiune, de efectuarea acesteia și de raportul emis în numele firmei și care, după caz, are autoritate adecvată acordată de un organism profesional, judiciar sau de reglementare.
Partener-cheie de audit	Partenerul de misiune, persoana responsabilă pentru revizuirea de control de calitate a misiunii și alți parteneri de audit, dacă există, din echipa misiunii care iau decizii-cheie sau realizează raționamente referitoare la aspecte semnificative în legătură cu auditul situațiilor financiare asupra cărora firma va exprima o opinie. În funcție de circumstanțe și de rolul fiecărei persoane în cadrul auditului, termenul „alți parteneri de audit” poate include, de exemplu, partenerii de audit responsabili de filiale sau divizii importante.
Perioada misiunii (Alte misiuni de asigurare decât cele de audit și de revizuire)	Perioada misiunii începe atunci când echipa de asigurare începe să efectueze servicii de asigurare în legătură cu misiunea respectivă. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de asigurare. Dacă misiunea este de natură repetitivă, aceasta se încheie atunci când oricare dintre părți anunță că relația profesională s-a încheiat sau odată cu emiterea raportului de asigurare final, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.
Perioada misiunii (Misiuni de audit și de revizuire)	Perioada misiunii începe atunci când echipa de audit începe să efectueze auditul. Perioada misiunii se încheie atunci când este emis raportul de audit. Dacă misiunea este de natură repetitivă, ea se încheie atunci când oricare dintre părți anunță că relația profesională s-a încheiat sau odată cu emiterea raportului de audit final, în funcție de care dintre aceste situații are loc ultima.
Perioadă activă	<i>Acest termen este descris la punctul R540.5.</i>
Perioadă de pauză	<i>Acest termen este descris la punctul R540.5 în sensul punctelor R540.11-R540.19.</i>
Persoane responsabile cu guvernanta	Persoana (persoanele) sau organizația (organizațiile) (de exemplu, un administrator care este o corporație) care are (au) responsabilitatea de a supraveghea direcția strategică a entității și obligațiile legate de răspunderea entității. Aceasta include și supravegherea procesului de raportare financiară. Pentru unele entități din anumite jurisdicții, termenul „persoane responsabile cu guvernanta” ar putea include personalul din conducere, de exemplu, membrii executivi ai unui consiliu de guvernanta al unei entități din sectorul public sau privat ori un proprietar-administrator.



Poate	<i>Acest termen este folosit în Cod pentru a indica faptul că o anumită acțiune este permisă în anumite circumstanțe, inclusiv ca excepție de la o dispoziție. Termenul nu este folosit pentru a indica o posibilitate.</i>
Prejudiciu substanțial	<i>Acest termen este descris la punctele 260.5 A3 și 360.5 A3.</i>
Principii fundamentale	<i>Acest termen este descris la punctul 110.1 A1. Fiecare dintre principiile fundamentale este descris, la rândul său, la următoarele puncte:</i>  <i>Integritatea</i> <span style="float: right;"><i>R111.1</i></span> <i>Obiectivitatea</i> <span style="float: right;"><i>R112.1</i></span> <i>Competența profesională și atenția cuvenită</i> <span style="float: right;"><i>R113.1</i></span> <i>Confidențialitatea</i> <span style="float: right;"><i>R114.1</i></span> <i>Conduita profesională</i> <span style="float: right;"><i>R115.1</i></span>
Profesionist contabil	<i>O persoană care este membră a unui organism membru IFAC.</i>  <i>În Partea 1, termenul „profesionist contabil” se referă la profesioniștii contabili angajați în mod individual și la profesioniștii contabili practicieni și firmele acestora.</i>  <i>În Partea 2, termenul „profesionist contabil” se referă la profesioniștii contabili angajați.</i>  <i>În Părțile 3, 4A și 4B, termenul „profesionist contabil” se referă la profesioniștii contabili practicieni și firmele acestora.</i>
Profesionist contabil angajat	<i>Un profesionist contabil care lucrează în domenii de activitate cum ar fi comerțul, industria, serviciile, sectorul public, învățământul, sectorul nonprofit sau în organisme de reglementare ori profesionale, care poate fi angajat, contractant, partener, director (executiv sau neexecutiv), proprietar-administrator sau voluntar.</i>
Profesionist contabil angajat de la nivel superior	<i>Profesioniștii contabili angajați de la nivel superior sunt directori, responsabili sau angajați cu funcții de conducere care au capacitatea de a exercita o influență semnificativă asupra achiziției, repartizării și controlului resurselor umane, financiare, tehnologice, fizice și necorporale ale organizației angajatoare și de a lua decizii legate de acestea.</i>  <i>Acest termen este descris la punctul 260.11 A1.</i>
Profesionist contabil practician	<i>Un profesionist contabil, indiferent de clasificarea funcțională (de exemplu, audit, fiscalitate sau consultanță), dintr-o firmă care furnizează servicii profesionale.</i>  <i>Termenul „profesionist contabil practician” este folosit și pentru firmele de profesioniști contabili practicieni.</i>

Publicitate	Comunicarea către public a unor informații cu privire la serviciile sau aptitudinile profesioniștilor contabili practicieni în vederea obținerii de angajamente profesionale.
Raport de audit	<i>În Partea 4A, termenul „raport de audit” se aplică în egală măsură și termenului „raport de revizuire”.</i>
Rețea	O structură mai mare:  (a) Care are ca scop cooperarea; și  (b) Care este clar orientată spre profit sau împărțirea costurilor ori care este în proprietate comună, sub control comun sau administrată în comun, are politici și proceduri comune de control al calității, are o strategie de afaceri comună, utilizează un nume de marcă comun sau utilizează în comun o parte semnificativă din resursele profesionale.
Revizor adecvat	<i>Un revizor adecvat este un profesionist care deține cunoștințele, aptitudinile, experiența și autoritatea necesare pentru a revizui, într-o manieră obiectivă, activitatea relevantă efectuată sau serviciile relevante furnizate. O astfel de persoană ar putea fi un profesionist contabil.</i>  <i>Acest termen este descris la punctul 300.8 A4.</i>
Revizuire de control de calitate a misiunii	Un proces care are rolul de a oferi o evaluare obiectivă, în momentul emiterii raportului sau înainte de aceasta, cu privire la raționamentele semnificative efectuate de echipa misiunii și la concluziile la care aceasta a ajuns în formularea raportului.
Rudă apropiată	Un părinte, un copil sau un frate/o soră care nu este o rudă imediată.
Rudă imediată	Un soț/o soție (sau echivalentul) sau persoanele dependente.
Servicii profesionale	Activități profesionale prestate pentru clienți.
Situații financiare	O reprezentare structurată a informațiilor financiare istorice, inclusiv a notelor aferente, care are scopul de a comunica resursele sau obligațiile economice ale unei entități la un moment dat sau modificările acestora pe parcursul unei perioade de timp în conformitate cu un cadru de raportare financiară. Notele aferente cuprind, în general, un rezumat al politicilor contabile importante și alte informații explicative. Termenul se poate referi la un set complet de situații financiare, dar se poate referi, de asemenea, la o componentă individuală a situațiilor financiare, de exemplu, un bilanț sau o situație a veniturilor și cheltuielilor și notele explicative aferente.  <i><u>Termenul nu se referă la elemente, conturi sau aspecte specifice ale situațiilor financiare.</u></i>

Situații financiare asupra cărora firma va exprima o opinie	În cazul unei singure entități, situațiile financiare ale acelei entități. În cazul situațiilor financiare consolidate, denumite și situații financiare ale grupului, situațiile financiare consolidate.
Situații financiare cu scop special	Situații financiare întocmite în conformitate cu un cadru de raportare financiară creat cu scopul de a răspunde nevoilor de informații financiare ale unor utilizatori specificați.
Stimulent	<p>Un obiect, o situație sau o acțiune care este folosit (folosită) pentru a influența comportamentul unei alte persoane, însă nu neapărat cu intenția de a influența necorespunzător comportamentul persoanei respective.</p> <p><i>Stimulentele pot varia de la gesturi minore de ospitalitate între parteneri de afaceri (pentru profesioniștii contabili angajați) sau între profesioniștii contabili și clienții existenți sau potențiali (pentru profesioniștii contabili practicieni) până la acțiuni ce pot avea ca rezultat neconformitatea cu legile și reglementările. Un stimulent poate lua diferite forme, de exemplu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Cadouri.</i></li><li>• <i>Ospitalitate.</i></li><li>• <i>Divertisment.</i></li><li>• <i>Donații politice sau caritabile.</i></li><li>• <i>Apel la relații de prietenie și loialitate.</i></li><li>• <i>Oportunități de angajare sau alte oportunități de natură comercială.</i></li><li>• <i>Tratament preferențial, drepturi sau privilegii.</i></li></ul>

#### Subiect implicit

Terță parte rezonabilă și în cunoștință de cauză

Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză

#### Fenomenul care este măsurat sau evaluat prin aplicarea criteriilor.

*Testul unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză reprezintă o analiză realizată de profesionistul contabil în legătură cu probabilitatea ca o terță parte să ajungă la aceleași concluzii. O astfel de analiză este realizată din perspectiva unei terțe părți rezonabile și în cunoștință de cauză, care cântărește toate faptele și circumstanțele relevante pe care contabilul le cunoaște sau pe care se poate aștepta, în mod rezonabil, ca acesta să le cunoască, la momentul ajungerii la concluziile respective. Nu este necesar ca terța parte rezonabilă și în cunoștință de cauză să fie un contabil, dar aceasta trebuie să dețină cunoștințele și experiența relevante pentru a înțelege și a evalua gradul de adecvare al concluziilor contabilului într-o manieră imparțială.*

*Acești termeni sunt descriși la punctul R120.5 A4.*

## LISTE CU ABREVIERILE ȘI STANDARDELE LA CARE SE FACE REFERIRE ÎN COD

### LISTA ABREVIERILOR

Abreviere	Explicație
Cadrul general de asigurare	Cadrul general internațional pentru misiuni de asigurare
COSO	Comitetul Organizațiilor Sponsorizatoare ale Comisiei Treadway
CoCo	Criteriile de control ale Chartered Professional Accountants of Canada
IAASB	Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare
IESBA	Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili
IFAC	Federația Internațională a Contabililor
ISA-uri	Standarde Internaționale de Audit
ISAE-uri	Standarde Internaționale privind Misiunile de Asigurare
ISQC-uri	Standarde Internaționale privind Controlul Calității
ISRE-uri	Standarde Internaționale privind Misiunile de Revizuire

### LISTA STANDARDELOR LA CARE SE FACE REFERIRE ÎN COD

Standard	Titlul complet
ISA 320	Pragul de semnificație în planificarea și desfășurarea unui audit
ISA 610 (revizuit în 2013)	Utilizarea activității auditorilor interni
ISAE 3000 (revizuit)	Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice
ISQC 1	Controlul calității pentru firmele care efectuează audituri și revizuirile ale situațiilor financiare, precum și alte misiuni de asigurare și servicii conexe
ISRE 2400 (revizuit)	Misiuni de revizuire a situațiilor financiare istorice

*Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența)*, proiectele de expunere, documentele consultative și alte publicații ale IESBA sunt publicate de IFAC și fac obiectul drepturilor de autor ale IFAC.

IESBA și IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru orice pierdere cauzată oricărei persoane care acționează sau decide să nu acționeze în conformitate cu materialul din această publicație, indiferent dacă respectiva pierdere este cauzată de neglijență sau din alte motive.

„International Ethics Standards Board for Accountants”, „*International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)*”, „International Federation of Accountants”, „IESBA”, „IFAC”, sigla IESBA și sigla IFAC sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de serviciu ale IFAC în Statele Unite și în alte țări.

Drepturi de autor © ianuarie 2020 ale International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate. Este necesară permisiunea scrisă a IFAC pentru reproducerea, stocarea, transmiterea sau pentru utilizarea acestui document în scopuri similare, cu excepția cazului în care documentul este utilizat în scop individual și necomercial. Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-428-9

Documentul *Revizuirii la Partea 4B din Cod pentru a reflecta termenii și conceptele utilizate în Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit)* al International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) publicat de International Federation of Accountants (IFAC) în ianuarie 2020 în limba engleză a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în noiembrie 2020 și este reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al documentului *Revizuirii la Partea 4B din Cod pentru a reflecta termenii și conceptele utilizate în Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit)* este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă responsabilitatea pentru acuratețea și caracterul complet al traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Revizuirii la Partea 4B din Cod pentru a reflecta termenii și conceptele utilizate în Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit)* © ianuarie 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Revizuirii la Partea 4B din Cod pentru a reflecta termenii și conceptele utilizate în Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare 3000 (revizuit)* © noiembrie 2020 al International Federation of Accountants (IFAC). Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Revisions to Part 4B of the Code to Reflect Terms and Concepts Used in International Standard on Assurance Engagements 3000 (Revised)*

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.

ISBN pentru ediția în limba română: 978-606-580-120-2



**International  
Ethics Standards  
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F + 1 (212) 286-9570  
[www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org)